

Avis juridique important

|

61994J0283

???????? ???? ????????????? (???????? ?????) ??? 17?? ??????????? 1996. - Denkvit International BV, VITIC Amsterdam BV ??? Voormeer BV ????? Bundesamt für Finanzen. - ??????? ??? ??? ??????? ??????????????? ???????????: Finanzgericht Köln - ??????????. - ????????????? ??? ?????????????? ?????????????? - ?????? ??? ??? ??????? ??? ??????????????? - ?????????? ??? ?????????????? ??????????. - ?????????????????????? ????????????? C-283/94, C-291/94 ??? C-292/94.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1996 ?????? I-05063

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

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

++++

1. ?????????????? ??? ?????????????? * ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???????????
??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? * ??????? 90/435 * ??????????, ???
????????? ?????? ??? ??????????????, ??? ??? ???????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ???????
??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? * ?????????????????? ?????????????? * ?????????? ???????????
??? ?????????? ??? ?????????????? * ?????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? * ?????????????? ?????????? * ???????
????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ???????, ??????
????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? * ??? ?????????????? * ?? ??? ??????????
??? ?????????????? ??????? ??? ??????? ?????? * ?????????????? ??? ???????? ?? ?????????????????? ???
????????? ??? ??????? ? ?????????? ?????????? * ??? ??????????????

(????????? 90/435 ??? ?????????????, ?????? 3 PAR 2 ??? 5 PAR 1)

2. ?????????????? ??? ?????????????? * ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???????????
??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? * ??????? 90/435 * ?????? 5,
????????????????? 1 ??? 3 * ??????????, ??? ??????? ?????? ??? ??????????????, ??? ??? ???????????????
??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? * ??????
????????????? * ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?? ??????? ??????? ?????? ??????????

(?????? 90/435 ??? ???????????, ????? 3 PAR 2 ??? 5 PAR PAR 1 ??? 3)

3. ?????????? ?????? * ?????????? ???????? ??????? * ?????????? ?????????? * ??????????
??????????????????? ??? ???????? ??? ???????????? ?????????? * ?????????????????? * ?????????? ??????????
* ????????

?????????

1. ????? ?? ?????? 3, ?????????????? 2, ??? ?????????? 90/435, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????
????????? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ???????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????
??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? 25 % ??? ?????????????? ???, ? ?????? ??????????????????
??? ?????? 5, ??????????????? 1, ??? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????
???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??????, ?? ??????????????????, ?????????? ?? ??????????????????
?????????????????. ??????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???, ???? ?? ??????????
???? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
???? ?????????????????? ???, ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????
?????? ?????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????????.

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

?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ??????, ???? ?? ?????????????
???? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ???' ?????????????? ??? ?????????? 3, ?????????????????? 2, ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? 5, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???.

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

2. ?? ?????? 5, ??????????????? 1, ??? ?????????? 90/435, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????
?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????
??????, ??????????????, ?????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ???????

???? ???? ??? ????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? 25 % ???
????????? ??? ????????????? ?????.

????????? ?????? ??????? ??? ?? ?????? 3, ?????????????? 2, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
??? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????
????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 5 ??? ??????????. ??????????, ?? ?????????????? ?????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 3, ?????????????????? 2, ??? ??????????, ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??' ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????? 5, ?????????????????? 1 ??? 3, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????,
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????
?????????????????

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

??????????

????? ?????????????????????????????? ?????????????? C-283/94, C-291/94 ??? C-292/94,

??? ??o?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? Finanzgericht Koeln (?????????????) ????? ??
????????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? 177 ??? ?????????????? ??, ?? ??? ?????????? ?????????????, ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????

Denkavit Internationaal BV (C-283/94),

VITIC Amsterdam BV (C-291/94),

Voormeer BV (C-292/94)

???

Bundesamt fuer Finanzen,

? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 3 ??? 5 ??? ??????????
90/435/??? ??? ??????????????????, ??? 23?? ?????????? 1990, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????
????????? ?????? (?? L 225, ? 6),

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

?????????????? ??? ????? J. C. Moitinho de Almeida, ????????? ??????????, L. Sevon, D. A. O. Edward, P. Jann (??????????) ??? M. Wathelet, ???????????,

?????????? ??????????????: F. G. Jacobs

?????????????: L. Hewlett, ??????????? ??????????????,

????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????:

* ? Denkvit Internationaal BV, ?????????????????????? ??? ??? V. Schiller, ??????????? ???????????,

* ?? Bundesamt fuer Finanzen, ?????????????????????? ??? ??? R. Schupp, Regierungsdirektor,

* ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? E. Roeder, Ministerialrat ???
????????????????????? ?????????????? ???????????????, ??? G. Thiele, Assessor ??? ?????? ??????????????,

* ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Devadder, ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????????????,

* ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ? ??????????????????, ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??????????, ??? ??? ? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??????????, ??? ? ?????, ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????????????,

* ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? U. Leanza, ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Fiorilli,
avvocato dello Stato,

* ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Bos, ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????????????????,

* ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Grunwald, ??????????
?????????????, ??? ??? H. Michard, ?????????? ??? ?????????? ??????????????,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? Denkvit Internationaal BV,
????????????????????????? ??? ??? V. Schiller, ??? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????????????? ???
??? B. Kloke, Oberregierungsrat ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ??????????????
?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? ? ?????????????? ??? ? ?????, ??? ??????????
?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? G. Mignot, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????????????????,
????????????????????????? ??? ??? M. Fierstra, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????????????????, ??? ??? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? J. Grunwald, ?????? ?? ??????????????
??? 21?? ?????????? 1996,

????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 2?? ??????? 1996,

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

???????

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

1 ?? ?????????? ??? 19?? ?????????????? 1994, ?? ??????? ??????????? ??? ?????????????? ????? 19
??? 27 ?????????? 1994, ?? Finanzgericht Koeln ????????, ??????? ??? ??????? 177 ???
????????? ??, ??????????????? ??????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ??????? 90/435/??? ???
?????????????, ??? 23?? ????????? 1990, ????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? (?? L
225, ? 6, ??? ?????: ???????), ??? ?????? ??? ??????? 3, ?????????????? 2, ??? 5.

2 ?? ??????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ???
Bundesamt fuer Finanzen (??? ?????: Bundesamt) ??? ??? Denkavit Internationaal BV (??? ?????:
Denkavit), ?? VITIC Amsterdam BV (??? ?????: VITIC) ??? ?? Voormeer BV (??? ?????:
Voormeer), ?????????? ??????????????? ??????????, ?? ??????? ?????????????????? ??? ???????????
?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????

3 ???' ?????????? ??? ??????? 3, ?????????????? 1, ?????????? '?', ??? ?????????, ? ?????????? ???
?????????? ??????????? ??????????????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????? ???????
?????????????? ?????????????????, ??? ?????????????? ??? ??????? 2 ??? ?????????, ??? ? ?????? ??????????????
????? 25 % ??????????????? ??? ??????????? ??????????? ?????? ?????????? ????????. ?????????? ??? ???????
3, ?????????????? 2, ?????????? ???????, ??? ?????????, ?? ?????? ??? ? ?????? ??? ??????????, ????
?????????????? ??? ??? ?????????????? 1, "?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????? ??????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ? ?????? ??????????? ?????? ?????
????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???
?????????????? ?????? ??? ??????????".

4 ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??
?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????
????? ?????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????? 25 % ?????????????????? ??? ??????????
??? ??????????????. ?? ?????? 5, ?????????????? 3, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ??? 1996,
????????????????? ?????? ?????? 5 %.

5 ????? ?? ?????? 8, ?????????????? 1, ? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???????
????? ?????? ??? ??? 1? ??????????????? 1992.

6 ??? ??????????, ? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????? 44d ???
Einkommensteuergesetz (?????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????????, ??? ?????: EStG).
??? ? ?????????????? 1 ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????????????? ??????
????? ?????? ??? 5 %, ??????????? ?????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1 ??? 3, ??? ?????????, ?
?????????????? 2, ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? 3,
?????????????? 2, ?????????? ???????, ??? ?????????, ??????? ??? "?? ?????????? ??? ??????????
????????????, ??? ??? ??????? ??? ?????????????? 1, ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? (...),
????? ??? ?????? ??? ? ?????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, (...) ??????? ??
?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????? (...)
[?????????????], ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????????????".

7 ???? ?????? C-283/94, ? Denkavit ?????????? ?????? 20 % ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? Denkavit Futtermittel GmbH ??? ?? 1973. ??? 14 ??????? 1992, ???
??? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??? Denkavit ??? ?????????? ???
????????? ?? 99,4 %. ??????, ?????????, ????????? ?????? ??? ??????????, ? ??????
????????????? ??? ?? 16 ?????????? 1992, ? Denkavit, ??? 6 ?????????? 1992, ?????? ??? ??
????????????? ?????????????? ??? ? ? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???? ?????, ?????????
???? ? ? ?????? 44d, ??????????? 1, ??? EStG. ?? ??? ?????? ??? ? Denkavit ????????? ??????
??? ??????????? ? ? ??????????? ? ? ??????????? ??? ??? ??????????? ? ? ????????? ????????? ??? 25
% ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ??? 14??
????????? 1992.

8 ???' ??' ????, ? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ??? ??????????????
??? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 44d, ??????????????
2, ??? EStG ??? ? ? ?????????????? ??? ??????????????

9 ????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ????????? ???
Finanzgericht Koeln ?? ?????? ??? Denkavit, ? ?????????????? ????? ?????????????????? ????? 17 ??????
1993 ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????
??? ??? 15 ?????????? 1993, ??????? ??? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ??????????????, ?? ???
?????????????? ??? ? Denkavit ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ??????????
?????? ??? 30 ?????????????????? 1995.

10 ?????????? ??????, ? Denkavit ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? 15??
????????? 1993 ?????????? ??????????. ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ? Denkavit
????????????????? ????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???
?????????????? ?? ??? ?????? ?? Bundesamt ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? 14 ?????????? 1993,
?????, ??? ? ? ?????????? ??????, ? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????????????? ??? ??? 16 ?????????????? 1992. ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ??? ?????????? ? Denkavit ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????
??????????????????.

11 ????? ?????????? C-291/94, ? VITIC ?????????????? ?????? 19 % ??? ?????????????? ???
????????????????? ??????????? Wesumat GmbH ??? ?? 1987. ??? 2 ?????????????????? 1992, ??? ? ? ? ? ?
?????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ??????????? ? ? 95 %. ??? 15 ?????????????? 1991, ?
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??? 15 ?????????????????? 1992,
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??? 31 ?????????????????? 1990 ??????????. ?? ??????????
??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????, ????????? ??????, ???
?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????????

12 ??? 29 ?????????? 1992, ? VITIC ???????, ?????????? ?????? ?? ?????? 44d, ??????????????? 1, ???
EStG, ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????? 5 %.

13 ??? 16 ?????????????? 1992, ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ???
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? 44d,
????????????????? 2, ??? EStG.

14 ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ? VITIC ?????????? ??????????????
????????????? ??? Finanzgericht Koeln.

15 ???? ?????? C-292/94, ? Voormeer ????????, ??? 27 ??????????? 1992, ?? 96,13 % ???
?????????? ???? ??????????? ?????????? Framode GmbH. ??? 28 ?????????? 1992, ? Framode
GmbH ?????????? ???? ?????????? ????????, ?????????? ???? 4 ?????? 1992, ??? ???? ???????????
???? ???? 1?? ????????? 1991 ??? ??? 29 ?????????????? 1992. ?? ????????? ???? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?????????????? ???? ??????????????, ??????? ??????, ? ?????? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????? ??????????????

16 ???? 15 ??????????? 1992, ? Voormeer ??????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????????? ??????,
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? 5 %. ??????? ? ?????????????? ????
?????????? ???? ??????????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ??????? ???? ???? ?????????? VITIC,
? Voormeer ??????? ?????????????? ?????????? ???? 22 ?????????????? 1993. ??? ???? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ???? 23 ?????????????????? 1993, ? Voormeer ??????? ??????????
????????? ??? Finanzgericht Koeln.

17 ??? ??? ?????? ??????????? ???? ??????? ??????, ?? Finanzgericht Koeln ?????????? ???, ??????
????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????. ???' ??' ????, ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? 44d, ?????????????? 2, ??? EStG ?? ?? ??????
3, ?????????????? 2, ??? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ???? ??????? ?? ?????? ???
????????????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
???? ?? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????. ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????????????;

???? ?????????? C-283/94:

"1) ???? ? ??????? 90/435/??? ??? ??????????????, ??? 23?? ?????????? 1990, ?????????? ?? ?? ??????
????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ??????? ?????? (?? L 225, ? 6, ??? 20?? ?????????????? 1990), ?????? ?? ?????? 3,
????????????????? 2, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 5 ??????????????????
?????????????????????, ?? ? ?????????? ??????????, ???????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ??????????????????
????? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????,
????????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????;

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? 1: ???? ? ??????? 90/435/??? ???
?????????????????, ??? 23?? ?????????? 1990, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? (?? L
225, ? 6, ??? 20?? ?????????????? 1990), ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? 2 ??? 3 ??? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? 5 ??? ?????????? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??????????????
? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??????????????;

3) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? 1: ?? ?? ??????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? 3, ?????????????????? 2, ??? ?????????? ??????

????????? ???? ? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????, ????????? ??
??? ??????? ???????????, ?? ???? ?????????????? ????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ???????, ???
?????? ? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 5 ??? ?????????, ????? ???? ?
?????????????? ???? ??????????? 1 ??? 2 ?????????? ?????????, ????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? 19?? ??????????? 1991 ??? ???? ?????????????????? ??????????? C-
6/90 ??? C-9/90, Francovich ??? Bonifaci (????????? 1991, ? ?-5357), ?????? ?????????????????,
?????????????? ??? ??????????? ??????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ??????, ????
??? ?? ???? ?????????? ??????? ???? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ???? ??????? ???????
????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ??? ????
?????? ??????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????, ?? ?????????????????,
?????????? ??????????? ??????????????, ??? ???? ??????????????? ? ?? ????? ??????????;"

???? ??????????? C-291/94 ??? C-292/94:

"1) ???? ? ??????? 90/435/??? ??? ?????????????, ??? 23?? ????????? 1990, ????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ??????? ?????? (?? L 255, ? 6, ??? 20?? ????????????? 1990), ?????? ?? ?????? 3,
?????????????? 2, ??? ??????? ??? ?? ?????? ???? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????
?? ?????? ???? ??????? ?????? ??? ??? ??????????????????? ??? ?????? 5 ???????????????
??????????????????, ?? ? ?????????? ?????????, ????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ????? ???????, ???
?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????? ??? ???????????????, ??????????????? ????? ?? ???
?????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ????? ???? ?
?????????? ???? ?????????? ??????????????? ??? ?????????????? ??????????? ? ??????????????? ???
?????? ?????????;

2) ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??? ????????? 1: ???? ? ?????????????????? ??????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????, ? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 2 ??? 3 ???
?????????, ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?????? 5 ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????? ? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ???? ??????, ????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??
????????????? ?? ??????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ???
?????????????? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????? ??? ?? ???? ??????????????????;"

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

18 ??? ???? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? 5, ??????????????? 1, ??? ?????????? ??? ??? ??????????????, ????? ??? ??????
????????????? ??? ???????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? 25 % ??? ?????????????
??? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ???? ??? ?????????????????? ??? ?? ??
????? ??????? ??????? ?????????? ??? ?????????? 3, ??????????????? 2, ??? ??????????. ??? ?????????? C-
283/94, ?? Finanzgericht ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ?????
????????????? ????? ? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??? ?????????????????????? ?????
??? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ???
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????.

19 ?????????? ?? ??? Denavit ??? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?? ???? ?? ??????? ???
????????? ??? ? ??????????? ??????????? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 3,
????????????????? 2, ??? ??????? ?????????????????? ?? ???? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????, ? ??????? ???? ?? ??????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ??? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????
????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???????????

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

20 ? ????????? ?????????? ???, ??? ????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
16 ????????????? 1969 (JO C 39, ? 1) ????????????? "?? ?? ????????????? ?????? (????????????????) ??
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?
????????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
?????? ??? ?????????????? ??????". ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???????
?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????.

21 ?? Bundesamt ?????????????? ???' ??????? ???, ??????? ?? ?????? 3, ?????????????? 2, ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ???? ??????
????????????? ??????????????. ?????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????, ? ?????????,
? ??????????, ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????????. ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??????, ?
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????.

22 ?????????, ?????????????????????, ???' ??????, ??? ?? ??? ??????, ?????? ?????????????? ????????? ??????
??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ????
????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????
????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????
?????, ?? ?????? 5, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????
?????????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????.

23 ???????, ?? ?????? 3, ?????????????????? 2, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?????? ???
?????????, ?? ?????? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ??? ???.

24 ??????, ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ??????? 3, ?????????????????? 2, ?????????
????????, ??? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????: "(...) ??? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????".

25 ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????
("????????????") ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????, ??? ? ?????????? ??????????
????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????
????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????.

26 ?????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????, ?????
????????????????????? ??? ??? ?????? 22 ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????. ??????????, ?? ?????? ?????? ???
?????????, ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????
????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????

39 ???????, ?? ????? 3, ??????????? 2, ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??????? ???????
?? ??????????????? ??????? ??????? ??????? ? ????????? ?????????? ??????????? ?????????????? ??
?????????????? ??????? ????????????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ??????????????
?????????????? ?? ??????? ????????????? ?????????????? ???????, ? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??
???????, ??????? ??????? ?????????????????, ?? ??????? ?????????????????? ??????????????
?????????????????. ?????????????, ?? ????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????? 5 ???
????????? (??., ?????????, ??? ?????????? ??? 14?? ?????????? 1994, C-91/92, Faccini Dori, ??????????
1994, ?.-3325, ?????? 17).

40 ?????????, ??? ????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ????????????? ?????, ?? ????????????? ?????
????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? 3, ??????????????? 2, ??? ??????????, ??
????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
???????? 5, ?????????????? 1 ??? 3, ??? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????,
????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????????
????????????????.

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

41 ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ??? ??????? ?????? ??? ?????????? C-283/94
?????? ??, ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????
????????????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ??????? ?????????? 3, ?????????????????? 2, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????
????????????????.

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

43 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ??????
????????? ? Denkavit, ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????.

44 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????, ?????? ??? ??????? ?????????????????,
????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?????? ??????????????
????????????????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????????????
????????????????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ??? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????. ? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ??????? ?????????? ??????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????
????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ??
????????????????????? ?????? ?????????? ??????? (??., ?????????? ???????, ?????????? ?????? 28?? ?????????? 1996, C-
129/94, Ruiz Bernaldez, ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ??????????, ?????? 7).

45 ?? ??????????????, ? Denkavit ?????????? ?????? ?????? ??' ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????
????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? Bundesamt ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? 14 ?????????? 1992 ??? 14 ?????????? 1993
????, ?????? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???

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

46 ??? ??? ?????????? ??????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????? ??? ?? ???????
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??? ???????
?????. ??????????, ?????????????? ?? ???????????.

47 ????????, ?????????????????? ???, ??? ???? ???????????, ? ??? ???? ?????????? ??? ???????
??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??
?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? (??., ??????
?????, ??? ?????????????? ??? 5?? ?????????? 1996, C-46/93 ??? C-48/93, Brasserie du pecheur ???
Factortame, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 31, ??? ??? 8?? ???????????
1996, C-178/94, C-179/94, C-188/94, C-189/94 ??? C-190/94, Dillenkofer ?.??., ??? ??? ?????
????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 20).

48 ?? ??? ?????????????? ??????, ?? ??????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????
????????????????? ??? ??????????????, ??????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ??????????????????, ??? ??????? ? ?????????????????????
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????, ??? ? ?????????????
?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????
(????????????????????? ?????????????? Brasserie du pecheur ??? Factortame, ?????? 51, ??? Dillenkofer
?.??., ?????????? 21 ??? 23). ?? ?????????????? ?????? ???????, ??????? ??????, ??? ?? ??????????????????
?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? (????????? ??? 26?? ?????????? 1996, C-392/93, British
Telecommunications, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 40).

49 ??????????, ???' ?????, ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??????????, ?????????????????????? ???, ??? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ??????????
??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????

50 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????
??? ?????????????? ?????????? ? ??? ??????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ???
?????????????, ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????
????????? ??? ?????????????? ??? (????????????????????? ?????????????? Brasserie du pecheur ??? Factortame,
?????? 55, ??? Dillenkofer ?.??., ?????? 25). ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????
????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????????? ?????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????
??? ?????????????????????? ??????? (????????????????????? ?????????????? Brasserie du pecheur ???
Factortame, ?????? 56, ??? British Telecommunications, ?????? 42).

51 ?? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????
????????????????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????????????
?????????????????????. ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????????????
??? ?????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????. ???
??? ?????????? ??????, ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? ?????????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????.

52 ?????????, ?????????????????????? ???, ??????? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ??????
??? ???????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????

???????

53 ??? ??? ????????? ?????, ?? ????????? ???, ????? ?? ????????? ??? ????????? ????? ?????????
?????? ?????, ??? ????????? ????? ????????? ??? ????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?
???????????? ?????????? ????????????? ????? ??? ????????????? ?????????? ??? ????????? ??? ????????? ??
?????????? ?? ?????????? ????????????? ??? ????????????? ?????????? ??? ??? ????????? ???
????????????????????? ????????????? Brasserie du pecheur ??? Factortame, British
Telecommunications, ??? Dillenkofer ?.??.

54 ?????????, ??? ?????? ????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ????????????? ??????? ???
?????????????? ??? ????????? ??????? ?? ??????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ???????????
???????? ?????, ????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ???'
???????????? ??? ??????? 3, ?????????????? 2, ??????? ?? ?????? ?????????????????? ????? ??? ??????
???????????? ?? ??????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? 5
????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ????????? ???
????????? ??????? ?????? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???.

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

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

55 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ????????????, ? ??????????, ? ??????????, ? ??????????, ?
????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ???
????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????????? ??? ? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????????? ???????.

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? 19?? ?????????????????? 1994
?? Finanzgericht Koeln, ??????????????:

1) ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????????? 90/435/??? ??? ??????????????, ??? 23?? ?????????? 1990,
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ? ?????????? ??????????, ????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ?????
25 % ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? 3, ?????????????? 2, ??? ??????????. ??? ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???????
?????????????????. ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????,
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???

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

2) ?? ?????????? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 3, ????????????? 2, ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? 5, ?????????????? 1 ??? 3, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ? ? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????.

3) ?? ??????????? ??????? ?? ? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ??????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ??????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ???' ?????????? ??? ??????? 3, ?????????????? 2, ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ? ? ?????? 5 ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???.