

Downloaded via the EU tax law app / web

@import url(.././.././../css/generic.css); EUR-Lex - 62001J0155 - EL
Avis juridique important

|

62001J0155

???????? ???? ?????????????? (?????? ??????) ??? 11?? ?????????????? 2003. - Cookies World
Vertriebsgesellschaft mbH iL ????? Finanzlandesdirektion für Tirol. - ??????? ??? ??? ???????
???????????????????? ?????????????: Verwaltungsgerichtshof - ?????????, - .??? ??????? ??? - ?????????????
??? ??????? ??????????????? ??????????? ?????? ?????????????? ????????????????????? ????????????? (leasing) -
???????????????????? ??????????? - ?????????????? - .???? 17, ?????????????? 6 ??? 7 - ??????????????
???????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????. -
????????? C-155/01.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? 2003 ??????? I-08785

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

???????????

????? ?????????? C-155/01,

??? ????? ?? ?????????????????? ??????? ??? Verwaltungsgerichtshof (?????????) ????? ?? ???????????????,
????' ?????????????? ??? ??????? 234 ??, ?? ??? ??????? ???????????, ??? ?????????? ??? ??????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????

Cookies World Vertriebsgesellschaft mbH iL

???

Finanzlandesdirektion f?r Tirol,

? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 5 ??? 6 ???
?????? ?????????? 77/388/???? ??? ???????????????, ??? 17?? ????? 1977, ????? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ??????
?????????? ??????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49),

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

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

?????????? ??? ??? M. Wathelet, ??????? ????????, P. Jann ??? A. Rosas (?????????),
??????????,

????????? ??????????????: L. A. Geelhoed

?????????????: H. A. R?hl, ?????? ??????????? ?????????????,

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

- ? Cookies World Vertriebsgesellschaft mbH iL, ?????????????????? ??? ??? R. Kapferer,
Wirtschaftspr?fer ??? Steuerberater,

- ? ??????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? H. Dossi,

- ? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? K. Gross ??? E.
Traversa,

????????? ?????? ??? ??????? ?o? ?????????? ??????????

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
???? 10?? ??????????? 2002,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2001, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 11 ?????????? 2001,
?? Verwaltungsgerichtshof ?????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 234 ??, ??????????????????
?????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?????????? ??? ??????? 5 ??? 6 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???
??????????????, ??? 17?? ??? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ???
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????:
?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ???? ???????).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? Cookies
World Vertriebsgesellschaft mbH iL (??? ?????: Cookies World) ??? ??? Finanzlandesdirektion f?r
Tirol (????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????) ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ??????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?? ?????? ??????????????????
???? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????????????? ???????????.

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

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

3 ?????? ?? ?????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????

4 ?????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, «?? ?????????? ??????? ?????????????? ?
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????».

5 ?? ????? 5, ????????? 6, ??? ????? ??????? ?????? ?? ?????:

«???????????? ????? ??????? ? ??????? ?????? ? ??????? ??? ??? ????????????? ????? ?????
?????? ??? ????????????????, ?? ????? ??????????????? ?????????? ?????? [..] ?,
????????????, ????????? ???? ??????? ??????? ????? ???? ?????????????, ????? ?? ????? ????? ? ??
???????????? ?????????? ????? ????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ????????? ?????
???? ????? ????????????????? ??????. [..]»

6 ?? ????? 5, ????????????? 7, ??? ????? ????????? ??????????? ?? ?????:

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

?) ?? ????????? ????? ?????????????? ????? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ???????
????????????????, ?????????????????????, ?????????????????, ?????????????????, ????????????????? ?
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????
????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????
?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????,

?) ?? ????????? ??????? ??? ?????????????? ????? ?????, ?? ????? ?????????????????? ?? ??????????
????? ?????, ????? ?? ?????? ????? ?????? ?????????????????? ?????????? ????? ?????? ? ??????? ?????????
???? ?????? ?????????????????? ?????? ????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?????, ????????? ?? ???
????????????? ??,

[..]».

7 ????? ?? ????? 6, ????????????? 1, ??? ????? ?????? ???????, «?? ?????? ??????????? ??????????
????? ?????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5».

8 ?? ????? 6, ????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?????:

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

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

9 ?? ????? 6, ????????????? 2, ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????
????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ???
???? ??? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????

10 ?? ????? 9, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????:

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

11 ?? ????? 9, ????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????? ??????

12 ?? ????? 17, ????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???.

13 ?? ????? 17, ????????????? 6 ??? 7, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????:

????????????? ? ?????????????? ??? ?? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?? ????? ?????????????? ?????????????????? ?????
?????? ?? ?????? ??? 1994, ??????? ????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????
????????????? ??????. ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? 16 ??? 18 ??? ?????????? ?????????????, ?
????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? UStG ??? 1972, ??
?????? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????
???? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????. ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????
????????????????? ?????????? ?????????????????????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????. ?????????? ?????????? ?????? ???, ?? ??? ?????????? ??????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994,
?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????.

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

24 ? Cookies World ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??????????????. ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? (leasing),
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????????????????
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????.

25 ?? ?????????? ??? 15?? ?????????? 1999, ?? Finanzamt Schwaz (????????? ?????????????? ??????????
??? Schwaz) (?????????) ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? Cookies World ??? ?? ?????
1997. ?????????, ?? Finanzamt ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????
?????? ?????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? 1, ?????????????? 1, ?????????? 2, ?????????? d, ??? UStG
??? 1994.

26 ??? ???? ?????????? ?????????????? ? Cookies World ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????
????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2, ?????????? d, ???
UStG ??? 1994. ?????? ??? Cookies World, ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? (?????? ?????????) ??? ? ?????? ??????????????
????????????????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?
????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ????. ?????? ?????????????? ???
????????????????????????? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????
????' ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????,
????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????. ?? ?? ?????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2,
????????????? d, ??? UStG ??? 1994 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????. ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? «stand still» ??? ?????????? 17, ?????????????????? 6, ??? ??????
?????????. ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ????. ??????????, ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????. ? ?????????????????????? ?????? ??? ???
??? ?????????????????? ??? ?????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994 ???
????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? 6? ?????????????????? 1995 ???
??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????.

27 ?? ?????????? ??? 20?? ?????????? 2000 ? Finanzlandesdirektion f'r Tirol ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? Cookies World. ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??
?????? ?????? ?????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????, ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????
????????????????????? ? ?????????????? ??? ????. ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2, ?????????????? d, ??? UStG
??? 1994. ? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???

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

28 ??? ???? ?????????? ?????????? ? Cookies World ?????? ?????????? ?????????? ???
Verwaltungsgerichtshof. ? Cookies World ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? ??????
????????? ??? 1997 ?????????????????????? ???' ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?????????.

29 ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????
????????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????
?????????????:

«????????????????? ?? ??? ?????? ??????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??? 1977, ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
????????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????????? ?????, ???
?????? ?? ?? ?????? 5 ??? 6 ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????
?????????????, ??????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???
?????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????»

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

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

30 ??? ???? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????
6, ?????????????????? 1, ??? ?????? ??????????

31 ??? ???? Cookies World ??? ??? ??????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????
????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 9, ?????????????????? 1, ??? ??????
?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????
????? ??????????????

32 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 3a,
????????????????? 12, ??? UStG ??? 1994, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?
????????????????? ??? ??????????????. ??????????????, ?????? ??? ?????????? 12, ?????????????????? 2, ?????????? 2, ???
UStG ??? 1994, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ???
?????????????????????. ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????????, ?????? ?????????????? ???
????????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2, ?????????????? d, ??? UStG ??? 1994. ??? ?? ??????????
????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????????????. ? ?????????????????? ??????
????????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ???, ??????????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????????????????? ?????? ??????????. ??
?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2, ?????????????? d, ??? ???
????????? 12, ?????????????????? 2, ?????????? 2, ??? UStG ??? 1994 ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????
????? ?????? ?? ?????? ??? 1994, ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????

33 ? Cookies World ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????
??? ?????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2, ?????????????? d, ??? UStG ??? 1994 ??? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????

????????, ?? ????? 1, ????????? 1, ?????? 2, ????????? d, ??? UStG ??? 1994 ???
???????????? ????? ??? ????????????? ????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ??????? ??? 1? ?????????????? 1995, ???????
????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? stand still ??? ?????? 17, ?????????????? 6,
??? ?????? ?????????.

40 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2, ??????????
d, ??? UStG ??? 1994 ??????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? 17, ?????????????? 7, ??? ??????
?????????. ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ??????? ?????? ???????, ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ???
?????????, ? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ????. ??????????, ??
????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????. ?? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 7, ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ??????? ??????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ???
????????? ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? UStG
??? 1994.

41 ? Cookies World ??? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??
????????????? ??? ?????? 17, ?????????????? 7, ??? ?????? ??????????. ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? 29 ??? ?????? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ???
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ??????????, ?? ?????? 17, ?????????????? 7,
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???
?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ???.

42 ??????????, ? Cookies World ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? 1, ?????????????? 1,
?????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994 ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ???
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 49 ?? ?? ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

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

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

44 ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????? ??????????

45 ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????
????? ??? ?????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????????, ??? ?????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 9 ??? ?? ?????? ??????????

46 ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 4?? ?????????? 1985, 168/84, Berkholz
(????????? 1985, ? 2251, ?????? 14), ?? ?????? 9 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????
?????? ??? ???, ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??????????????. ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????

??????????.

47 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ??? ???? ???? ?????????? ??? ????
????????????? ?????, ?? ????? ?????????????? ????? ??? ????? ????????? ?????????? ?????????, ???
??????? ????????????????, ? ????? ???? ? ?????????????? ??? ????? ?????????????? ?????
????????????????? ??? ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????? ??????????????
??? ??? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? (?? ????????? ?????????? ??? 15??
????????? 1989, 51/88, Hamann, ????????? 1989, ? 767, ????????? 16 ??? 17).

48 ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ? ????????? ??? «?????????
?????????????????» , ? ????? ?????????????????? ??? ????? 9, ?????????????? 1, ??? ????? ?????????,
???????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????
?????, ? ????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????????????????????? ?? ????? ????????? ??????, ??? ??????????, ??? ????? ??????????????
????, ????????? ?????????????????? ??? ????? ????????? ?????? (????????? ??? 17?? ?????????? 1997, C-
190/95, ARO Lease, ????????? 1997, ? I-4383).

49 ?????????????????? ? ?????????????? ???, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ????????? ??????, ?
?????? ??? ???? ? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??? ????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????
?????. ??? ???? ?????????, ? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????, ?????????????????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????????? ??????

50 ??? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? Cookies World ?????????????????? ??????
?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??????????. ?????????
?? ?? ?????? 17, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 2
??? 5 ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ??? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????

51 ????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
Cookies World ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????

52 ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ?? ?????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2, ?????????? d, ??? USStG ??? 1994, ?? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?
????????????????????????? ?????????????????????? ?????????? (?????) ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ???
??? ?????????? ? ?????????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ?? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????. ?????? ?????????? ?????????
????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??????????

53 ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????
?????????. ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??????, ?? ?????? 5, ?????????????????
7, ??? 6, ?????????????????? 2, ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?? ?????? 17, ?????????????????? 6, ???
????????? ??????. ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????, ??? ?????????????????? 7 ??? ?????????????????
????????? ??????????

54 ? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2, ?????????? d, ??? USStG
??? 1994 ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 5, ?????????????????? 7, ??? 6, ?????????????????? 2, ??? ??????

????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ??? ????????? ?
?????????? ????? ?????? ??? Cookies World, ??? ?????????? ??? ??? ??????????? ?????
????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????????? ???
?????? ?????????? ?????? ??????????? ?????????????????? ???????????, ? ?????? ?????????????????? ???
??????.

61 ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ??? ??
????????????? ??? ??????????? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? UStG ???
1994 ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 6 ??? 7, ??? ?????? ?????????
????????? ??????? ?? ??????????????

62 ?????????????????? ???, ?????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ???
?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ??????
?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? (??, ?????????? ??? 14?? ?????????
2001, C-345/99, ?????????? ?????? ?????????, ?????????? 2001, ? I-4493, ?????? 19).

63 ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1,
????????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994 ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??? ??
????????? ?????????????? ??????????? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? 1994, ??????? ?????
??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ? ?????????????
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??????. ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?? ???
?????????, ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???, ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? 17, ?????????????????? 6, ??? ?????? ??????????

64 ?? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 17, ?????????????????? 6, ??? ??????
?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????,
????????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????
????????????????? ??? ???.

65 ??????????????????, ?????????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????
??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? 1?
????????????????? 1995. ??????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????? 17, ?????????????????? 6, ?????????? ?????????, ??? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
??????.

66 ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2,
????????????? d, ??? UStG ??? 1994 ?????????? ?? ?????????? ?????? 6 ?????????????????? 1995. ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? (????????? ??? 14?? ?????????? 2001, C-40/00, ?????????????? ?????
?????????, ?????????? 2001, ? I-4539, ?????? 17), ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? 17, ?????????????????? 6, ?????????? ?????????, ??? ??????
?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????

67 ?????? ?????? ?? ?????? 17, ?????????????????? 7, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ??????????????????
????????? ? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 1, ?????????????????? 1,
????????? 2, ?????????????? d, ??? UStG ??? 1994. ?????? ?????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ???

?????? ?? ?????????????? ?? ????? 17, ????????????? 7, ??? ????? ????????? ?? ????? ???
?????????????????? (??, ???' ?????????, ???? ????? ?? ????? 27, ????????????? 1 ??? 5, ??? ?????
????????, ??? ????????? ??? 11?? ????????? 1991, C-97/90, Lennartz, ????????? 1991, ?. I-3795,
?????? 34).

68 ??????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?
?????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?????????? ??
????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????
?????? ?????????? ??????? ?????????????? ????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
????? ??????????

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

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

69 ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ???????????, ??? ?????????????
?????????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????????????. ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????????? ???????.

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

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2001 ??
Verwaltungsgerichtshof, ?????????????????:

?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? 77/388/????? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????
1977, ?????? ?????????????????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????
????????? ?????????????? - ??????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????: ??????????????? ??????????????
?????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????? ??????? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????