

??? ?????????????? ????? ?????????, ?? ????? ? ?????????????????? ????? ??????? ?? ? ??????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ?
????????????????? ????? ????? ??????, ????????, ?????????? ????? ?????????? ??? ?? ????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????, ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????.

(??. ?????????? 47, 49, 51-53 ??? ??????????)

????????? ??? ?????????????? (???????? ??????)

??? 1?? ?????????? 2004 (*)

«????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ????????????? – ?????????? ??? ??????? 18, ?????????????? 1,
??? ?????? ?????????? ??? – ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ???
????????????????????????? ??? – ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??,
??? ?????? ?????????? ??? – ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????????????
????? ?????? ?????????????????????? ????? ?????????? – ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??????????????
??? ?????????????? – ?????????????? ?????????? ?????????????? – ?????????????????? ??? ??????????????»

????? ?????????? C-90/02,

??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ????? ?? ??????????????, ???'
????????????? ??? ??????? 234 ??, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????

Finanzamt Gummersbach

???

Gerhard Bockemühl,

? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 18, ?????????????? 1, ???
22, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (??
???. ????. 09/001, ?. 49), ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 91/680/??? ??? ??????????????,
??? 16?? ?????????????? 1991, ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????????, ??? ?????????? 77/388 (?? L 376, ?. 1), ??? 92/111/??? ??? ??????????????, ??? 14??
????????????? 1992, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388 ??? ??? ?? ?????? ???????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (?? L 384, ?. 47),

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

????????????? ??? ?????? P. Jann, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, A. Rosas ??? S. von
Bahr (?????????), ??????????,

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

?????????: M.-F. Contet, ????? ?????????, ?????????,

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

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? W.-D. Plessing ??? M. Lumma,

– ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? E. Traversa ??? K. Gross, ?????????????????? ??? ??? A. Böhlke, Rechtsanwalt,

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

????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? Finanzamt Gummersbach, ?????????????????? ??? ??? F. Fürst, ??? G. Bockemühl, ?????????????????? ??? ??? J. A. Nohl ??? C. Hesener, Steuerberater, ??? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? K. Gross, ?????????????????? ??? A. Böhlke, ?????? ?? ?????????????? ??? 11?? ?????????????? 2003,

????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 23?? ?????????????? 2003,

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

?????????

1 ?? ?????????? ??? 22?? ?????????????? 2001, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 15 ?????????? 2002, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 234 ??, ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 18, ?????????????? 1, ??? 22, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49), ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 91/680/??? ??? ??????????????, ??? 16?? ?????????????? 1991, ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? 77/388 (?? L 376, ?. 1), ??? 92/111/??? ??? ??????????????, ??? 14?? ?????????????? 1992, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388 ??? ??? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 384, ?. 47, ??? ??????: ?????? ?????????).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Finanzamt Gummersbach (??? ?????: Finanzamt) ??? ??? G. Bockemühl, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? Finanzamt ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????. ?? ?????????????? ?????????? ???' ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????.

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

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

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

?????

4 ???? ????? ???? ?????? ??????????, ? ????? ???? ?????????????? ????? ????? ?????????
???????????????? ????????? ? ? ? ????? 9 ??? ????? ?????????, ? ????? ????????????? ?????
???????????? 1 ??? ? ? ????? ????????? ????????????? ????????????? ? ????? ???? ??????????????
???????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ? ??? ????????? ????????????????? ???? ???? ????
?????? ????????????? ? ? ??????????, ????????? ? ? ?????, ? ????? ???? ????????????? ? ??? ??????????
???????????? ???? ?????????, ? ????????? ???? ???? ????????? ?????, ????? ????????????? 2 ??? ????????? 9
???????????????? ? ? ?????:

«?) ????? ????????? ????????????? ????????? ????? ?????????, ????????????????????????? ????? ?????????????
???????????????????????? ????? ?????????????????????????, ????????? ???? ???? ????????????????? ????? ????????????????? ?????
???????????????????? ? ??? ????????????????? ????????????? ?????????????, ????? ????????????????????????? ????????? ?
???????????????? ????????????????? ? ????????????? ?????????????????, ????????? ? ????????? ????????????? ???? ?????????.

[...]

?) ????? ????????? ???? ????????????? ?????????????, ? ? ????????? ????????????? ? ? ????????? [????????????]
???????????????????????????? ????????? ???? ????????????????? ? ? ? ????????????????????? ????????? ?????????????????????????
???? ????????? ???? ????????????????? ????' ????????? ???? ????????? ???? ????????????????? ?????????????????, ????????? ?
???????? ???? ????????? ???? ????????????????????? ????????????????????????? ????????????? [????????????????] ? ??? ?????????
???????????? ????????????????????? ????? ???? ???? ????????? ????????????????????? ???? ?????????????????????, ????????????? ?
???????????? ? ????????? ???? ????????????????? ???? ? ???? ????????????????? ????????????????? ????:

[...]

– ?????????????????????,

[...]»

5 ???? ????????? ? ? ????????????? ?????????????, ? ? ????????? 17, ????????????????? 2, ??? ????????? ?????????
???????? ? ? ?????:

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

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

[...]»

6 ? ? ????????? 18 ??? ????????? ?????????, ??? ????????????????????? ????????????????????????????? ????
???????????????????????????? ?????????????????, ????????? ? ? ?????:

«1. ??? ? ? ????????? ? ? ????????????????????? ????????????????????????????????? ?????????????????, ? ?????????????????
????????????????????????????:

?) ??? ???? ??? 17, ????????????????? 2, ????????????? ? ? ?????????, ? ? ?????????
????????????????, ? ? ????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ? ? ????????? 22, ????????????????? 3.

?) ??? ???? ??? 17, ????????????????? 2, ????????????? ? ? ?????????, ? ? ?????????

?????? ???? ????? ??????????? ???? ???? ? ???? ??????? ??????? ?? ??????????? ????
?????. [...]

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

[...]

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

[...]»

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

11 ??????? ?? ?? ?????? 21, ?????? 1, ??? ?????? ????????, ? ?????????????? ?????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 51 ??? Umsatzsteuer?Durchführungsverordnung 1993
(????????????? ????????????? ?? 1993 ??? ?????? ???? ??, BGBl. 1993 I, ? 565, ??? ??????
UStDV 1993) ?? ?????:

«(1) ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ??????????????
?? ?? ?? ???? ?????????? ?? Finanzamt ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????
?????????:

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

[...]

(3) ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ???????
? ??????????, ? ???? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ? ?? ?????????? ???? , ? ? ?????? ?? ???? ???? ?????????? ?????????????? ??
????????? ??????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????. ???? ?????????????? ?? ?
????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?? ????????? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????, ???? ?????????????? ?? Finanzamt ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ????
?? ??????? ?? ??????? ??????????.

(4) ? ?????????????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????? 1 ?????? ? ???????,
????????????????????????????? ?? ????.»

12 ?? ?? ?????? 52, ?????????????? 2 ??? 3, ??? UStDV ??? 1993 ?????????????? ???????
?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???? ??????? ?????????????? ?? ?????? 51:

«(2) ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????
?? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????:

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

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

(3) ??? ?? ?????????? ? ????????????? ????? ?????? ????????????? ? ????????????? 2, ?????? 2, ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????.

[...]»

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

13 ? G. Bockemühl ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????. ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? «Jaylink Bau Ltd Building Contractors». ? ?????????? ????? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????? ??????, ????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???.

14 ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ????? G. Bockemühl ?????? ??? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ????. ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? 14 ?????????????? 1994 ??? ??? 22 ?????????? 1995 ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? 29 ?????????? 1995 ??? ??? 19 ?????????? 1995. ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????.

15 ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? Bundesamt für Finanzen, ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? «Jaylink Building Contractors Ltd», ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? 21 ?????? 1992, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???????????????????. ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????.

16 ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? «?ullregelung Par. 52 UStDV vereinbart» (????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? 52 UStDV). ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ?? Finanzamt ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????????????. ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 1996, ?????????? ??? ? G. Bockemühl, ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? 17 219,17 DEM ?? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????????.

17 ?????????? ?????????????? ??? G. Bockemühl, ?? Finanzgericht Köln (?????????????) ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???, ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? G. Bockemühl, ??? 27?? ?????????? 1997, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? «????????? ?????????????????? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????».

18 ?? Finanzamt ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? «????????????????? ??????» ??? ?????????????????? ??? ?????? 52, ?????????????????? 2, ?????????? 2, ??? UStDV 1993, ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? Finanzamt, ??????????????. ?????? ??????????????, ? G. Bockemühl ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????.

19 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????

???? ???? ??? ????????????? ???? ?????? 51 ?? . ??? UStDV 1993 ?????????????????, ??? 1??
????????????? 2002, ??? ????????????? ????????? ? ???? ?????? ? ????????????? ???? ????????????? ??????
???????????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ? ?? ????? ????????????????? ????????????????? ????? ?????
???? ????? ????????? ? ???? ????????????????? ?????????? . ???????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ???
?? ?? ????? ?????? ??? UStDV 1993 ????????????????? ? ? ????????????????? ???? ?????????? ??????????????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ? ????????????????? ?????????? ? ???? ?????????? ??? ??????????????
??????????.

20 ??? ????????? ?????, ??? ??????? ??? ????????????? ???? ????????????? ?????????? ????????????? ?????
???????????????? ????? ???? ?????? ?????????, ?? ????????? ????????????????? ????????? ???? ? ? ??????????
???????????????? ????????????????????? ???? ????????????????? ????? ?????? ????????????????????????? ????? ????????????? ???? ????
? ??????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????, ????? ?????????? ???? ?????????? 9,
???????????????? 2, ????????????? ??, ??? ??????? ?????????? ?????????? ? ???? ?????????? ??????????????
?????????????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ???? ?????????? 9, ????????????????? 2, ????????????? ??, ??? ??????
???????????? ?????????? ? ? ? ?????????? ????????????????? . ????? ???? ????????? ???? ????????????????? ??????
??????????????, ? ????????????????????? ????????????????? ???? ????????????????? ??????????, ?????????? ? ? ? ?????? 21,
????????? 1, ????????????? ??, ??? ??????? ??????????, ? ? ????????????? ???? G. Bockemühl ?????????? ???
???????????????? ???? ???? , ? ? ????????????? ???? ???????????????.

21 ????? ?????? ? ? ????????????? ????? ??????????, ????? ????????????????????? ???? ?????? 52, ??????????????,
????????? 2, ??? UStDV 1993, ? ? ????????? ????????????????? ?????? ??? ????????? ???? , ????????? ??????
???????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ???? ????????????????????????? ?????????? ???? , ? G. Bockemühl ??
????????? ? ? ????? ? ? ????????????? ? ? ???? ????????????? ????????????????? ???? ???? , ?????????? ? ? ? ?????? 17,
???????????????? 2, ????????????? ??, ??? ??????? ??????????. ?????????? ?????????? ????????????????? ???? ??????? ????
???????????????????? ???? ???? ?????????? ????????????????? ????????????? ???? ?????????, ? ? ??????? ??????????????
???????????????? ? ? ????????????????? ? ? ????????????????? ???? ? ? ????????????? ???? ????????????????? ? ? ?????
????????????? ????????????????????? ??????????????.

«1) ?????????? ? ????????????????? ??????????????, ? ????????? ??????? ????????????? ?????????? ? ? ? ?????? 21,
????????? 1, ??? ?????????? 77/388/???? ???? ???? ???? ??????? ????????????????? ? ? ? ????????? ? ??????????
???? ??????, ????????????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ???? ?????????? ????' ??????????????
???? ????????? 18, ????????????????? 1, ????????????? ??, ??? ??????????, ? ? ???? ???? ???? ??????? ????
???????????????? ? ? ?????? ???? ???? ?????????? ?????????? ? ? ? ?????? 22, ????????????????? 3, ??? ? ? ?????
????????????;

2) ? ? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ???? ??????? ??????????, ????? ????????????? ????????? ? ?
???????????????? ? ? ?????????????????; ????? ????????????????? ????????????????? ? ? ????????????????? ????
???????????? ????????????????????? ?????? ???? ????????????????? ????????????????? ? ? ???? ???? ????????????????? ? ? ? ?
???????????? ??????? ???? ?????????????????;

3) ?????? ????????????? ????????????????? ??????? ? ? ????????????? ????????????????? ? ? ?????? ? ? ? ? ? ????????????? ????
???????????????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????? ??????????;»

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

22 ? ? ? ? ?????? ???? ? ? ????????????? ??????????, ??? ????????? ? ? ????????????????? ???? ?????????, ? ?
???????????? ????????????????????? ??????? ????' ?????? ? ? , ? ? ????????????????? ????????????????????? «???????????????? ????
????????????????????», ? ? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ???? ??????, ? ????????? ???????
?????????????, ? ? ????????????????? ??????????????, ???? ????????????????? ???? ????????????????? ???? , ?????????? ? ? ??????????
???????? ? ? ? ? ? ???? ????????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????????????? ??????????
???????????? ? ? ? ? ?????? 22, ????????????????? 3, ??? ??????? ??????????. ? ? ????????????????? ?????????????????
???????????????????? ???? ????????????? ???? , ? ? ????????? ????????????????? ???????, ?????????????, ? ? ?????????????????????
????? ????????????????? ????????? ? ? ????????????????????????????????? ???? ????????????????? ???? ???? , ?????????????????, ? ? ? ?

28 ?? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ????? ?? Finanzamt ???
??? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????? 18,
???????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????
?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 18, ?????????????? 1,
?????????? ??, ??? ?????????? ??????. ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
?????????.

29 ?? ?????? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? 18, ?????????????? 1,
?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ????????? 21, ??????? 1,
??? ?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
«?? ??????????? ?? ????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3». ?? ?? ???????, ?? ?????? 18,
????????????? 1, ?????????? ??, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????.

30 ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
????? ??, ? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ? ?????????? ?? ?
????????? ?? ??????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ? ?????????????????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?.

31 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
?????. ??????, ? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??????????, ?? ??????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????
?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ??????????, ?? ?????????????
????????????? ??????? ?? ??, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? 21,
???????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ??????
?? ?????????????? ?? ?????????, ??????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ??????
?????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? 2001/115, ? ?????????????? ?????????????
????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?.

32 ?????? ?? ??????????, ??????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? 22, ?????????????? 3, ??????????
??, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
?????? ?? ?????????????? ??, ?????????? ?? ? ?????? 21, ??????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
?????????, ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ??????. ?? ?? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????

33 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ? ??????????????
????????????? ?????????????? ???' ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? 14?? ?????????? 1988,
123/87 ??? 330/87, Jeunehomme ?..?. (????????? 1988, ? 4517, ?????? 17), ?? ???? 17??
????????????????? 1997, C?141/96, Langhorst (????????? 1997, ? ?5073, ?????? 17), ??

???????????? ???? , ??? ??? ?? ????? 22, ??????????? 3, ????????? ??, ??? ????? ????????? ??? ?
???????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ????????????? ?? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????????????, ????? ?? ????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
???????????? ????????????? ?????????????.

34 ???? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? 13?? ????????????? 1989, C?342/87,
Genius Holding (???????? 1989, ? 4227), ??? ??? ?????? ????????????? ? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ????????????? ??? ?? ????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????????
???, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????

35 ???? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??
?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ??????????
?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??
????????????????? ? ???????.

36 ???? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
??? ?????? ?????????????? ??? ???, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ?? ? ?? ?????? ?????? ??????
?????????????????, ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???,
?????????????????, ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????.

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

37 ???' ?????, ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ????????? 37 ??? ?????????????? ???,
? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ??????????????
????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????. ?
????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? 95/7/? ???? ??????????????, ??? 10?? ?????????????? 1995,
??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388 ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????
??? ?????? ?????????????????????? ?????? – ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? (?? L 102, ? 18), ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????

38 ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ???' ?????? ?? ??????????????????????. ?? ?????????????? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? (??., ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??? 6?? ?????????? 1995,
C?62/93, ?? ?????????????????, ?????????? 1995, ? ??1883, ?????? 18, ??? ??? 21?? ?????????? 2000,
C?110/98 ??? C?147/98, Gabalfrisa ?..?, ?????????? 2000, ? I?1577, ?????? 43).

39 ?? ??????? ?? ????????? ?????? ?? ?? ????????????? ?????? ?? ????????????????? ??
?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ????? ????????????? ?? ??????? ????? ?? ?????????????
???????????????????? ???. ????? ??????????, ?? ????? ????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????
?????????????????? ?? ????? ?? ????????????? ????????????? ????? ?? ????????????????? ?????????????????,
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?? ????????????????? ?? ????????????????????? ??????, ??
?????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ????? ????????????????????? ????????????? ?? ?????? ????? ??
(??., ?????? ??????, ?? ??????????? ?? 14?? ?????????????? 1985, 268/83, Rompelman, ???????
1985, ? 655, ????? 19, ?? 15?? ????????????? 1998, C?37/95, Ghent Coal Terminal, ???????
1998, ? I?1, ????? 15, ?? ?? ????????????????????? ????????? Gabalfrisa ?..?, ????? 44).

40 ????? ?????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????, ??
????? 18, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ????????? ?????? ?? ?????? ??????? ??, ??
?? ??????????????????? ?? ?????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?? ????? ????????? ?????????,
? ??????????????? ????? ????? ?????? ?? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? 22, ????????????? 3, ?? ?????? ?????????.

41 ????? ????????????? ??????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 21, ??????? 1, ?? ??????
?????????, ?????????? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ????????????? ?? ???????????, ?? ?????? 18,
?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ??????

42 ?????????, ??????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ????????????? ??, ??
??????????????, ? G. Bockemühl ????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????
?? ?????????? ????? ?????????? ?? ???. ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?? ?????? ?????????.

43 ??? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?????????????????? ??
??????????????????, ?????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 18,
???????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ? ??, ?????? ?????????????????? ? ???????????
?????????????, ?? Finanzamt ?? ?? ??????????, ?????????????????? ??????? ?? ?????? 18, ?????????????? 1,
????????????? ??, ?? ?????????? ??????

44 ?????????, ????????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?? ??????
?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????????????????, ?? ?????????? ??????
?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????????. ?????? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?????
? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ??????, ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? (?? ???? ????????? 30 ?? 32 ?? ??????????
?????????????). ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3,
????????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ????????? 2001/115 ?????????????????? ?? ?????????????? ??
??????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? 26 ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? 22
?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????
????????????????????, ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????.

45 ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
???????? 21, ??????? 1, ?????????? ??, ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????
????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????
?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?? ?????? ?????????,
????????????????????? ?? ?? ?????? 21, ??????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????
?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ????????? ??

