

?????? C-25/03

Finanzamt Bergisch Gladbach

????

HE

(?????? ??? Bundesfinanzhof

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

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

????????????? ??? ?????????? ?????????????? A. Tizzano ??? 11?? ????????????? 2004

????????? ??? ?????????????? (????????? ??????) ??? 21?? ?????????? 2005.

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

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

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 2, 4 ??? 17)

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

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 17)

3. ?????????????????? ?????????????? — ?????????????????? ??? ?????????????????? — ?????? ?????????? ?????????? —
?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? — ?????????? ??? ?????? ?????????? — ?????????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? — ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? —
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????? ??? ?????????? — ?????????????????? — ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??????????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 17)

4. ?????????????????? ?????????????? — ?????????????????? ??? ?????????????????? — ?????? ?????????? ?????????? —
?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? — ?????????? ??? ?????? ?????????? — ??????????????????
??? ?????????????????????? ?????? ?????? — ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? —
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? — ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????

?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? — ?????????? ? ?? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ??????? ??' ??????? ??, ??? ????? ?? ?????????????? ?? ????? ??
????????? ??? ? ????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? — ??? ????????????

(?????? 77/388 ??? ???????????, ????? 18 § 1,?????. a?, ??? 22 § 3)

1. ??? ??????? ???? ??????? ? ?????????? ????? ??? ??????? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????????? ????? ????, ?????????, ??? ?????????? ????? ??????? ?
?? ????? 17 ??? ?????? ???????, ????? ??? ??????? ?? ????? ?????????????????? ?? ??? ??????
91/860, ?????? ?????????????? ????? ?? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ??? ???
?????? ?????????????? ??????????????????, ????? ?????????????????, ????? ??? ?????? ?? ??????? 2
??? 4 ?? ??????? ?????, ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
???

(?. ????? 52 ??? ????????)

2. ????? ?????????? ???????, ? ????? ?? ????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ????? ? ???
????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? 77/388, ????? ??? ???????
?? ????? ?????????????????? ?? ?? ??????? 91/860, ?????????????? ?????????????? ?????, ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ????? ??????????

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

(?. ????????? 57-58 ??? ????????)

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

?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?? —?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ??????????—, ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
?? ??????????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????

(?. ????????? 71, 74 ??? ????????)

4. ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????, ? ?????????????? ?????? ???, ?
?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??
????????????????????? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? 18, ?????????????? 1, ??????????
??, ??? 22, ?????????????? 3, ?? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?? ??????? 91/860, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??, ???
?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ??. ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?????????-??????????, ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????

??????????.

(??, ?????? 83 ??? ????????)

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

??? 21?? ?????????? 2005 (*)

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

????? ?????????? C-25/03,

?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????), ?? ?????????? ??? 29?? ?????????????? 2002, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????? 23 ?????????????? 2003, ??? ?????????? ??? ??????

Finanzamt Bergisch Gladbach

?????

HE,

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

????????????? ??? ?????? C. W. A. Timmermans, ?????????? ??????????, R. Silva de Lapuerta, R.
Schintgen (?????????), ?. ??????? ??? J. Klu?ka, ??????????,

????????? ??????????????: A. Tizzano

?????????????: K. Sztranc, ??????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? 23??
????????????????? 2004,

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

- ?? Finanzamt Bergisch Gladbach, ?????????????????????? ??? ??? A. Eich,
- ? HE, ?????????????????????? ??? ?????? C. Fuhrmann, Rechtsanwalt, ??? K. Korn, Steuerberater,
- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? E. Traversa ??? K.
Gross,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 11?? ?????????????? 2004,

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

????????

1 ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, 4, 17, 18 ??? 22 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 1), ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ??????? 91/680/??? ??? ??????????????, ??? 16?? ?????????????? 1991, ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? (?? L 376, ? 1, ??? ?????: ????)

2 ? ??????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Finanzamt Bergisch Gladbach (??? ?????: Finanzamt) ??? ??? HE, ??? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ? ??, ? ??????? ?????? ?????????????, ?? ?? ??????? ???, ??????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ?? ??? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?? ??? ??????????

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

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

3 ????? ?? ?????? 2, ????? ?????? ??, «?????? ??????????????», ??? ?????? ??????????:

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

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

2. ?? ?????????????? ?????????.»

4 ?? ?????? 4, ????? ?????? IV, «????????????????? ?????? ??????», ??? ?????????? ??????, ?????????:

«1. ?????????????? ?? “????????????????? ?????? ??????” ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????.

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

[...]»

5 ?????? ?????????????? 1 ??? ?????????? 5, «????????????? ??????????», ?????? ?????? V, «????????????????????? ??????????», ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????:

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

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

[...]»

9 ????? ?? ?????? 22, «????????????? ??? ?????????? ??????????», ????? ?????? XIII, «????????????? ??? ?????????? ????? ??????», ??? ?????? ??????????:

«[...]

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

[...]

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

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

[...]

8. [...] ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????????????????????.

[...]»

10 ?? ?? ??? ?????? 22 ?????????????????????? ?? ??? ????????? 91/680 ?? ??????:

«[...]

3. ?) ????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? [...] ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????.

[...]

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

[...]

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

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

18 ? ?????????? ??? ?????? ? HE ????? ??? ?? ????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? Finanzgericht.

19 ????? ?? ?????????????? ?????, ? ?? ?????, ??? ?????????? ?????????? ?????????, ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ????? ??? ????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????. ?????????? ??????? ?????????????, ?? ?? ????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ??????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????. ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ??????????, ?? Finanzgericht ?????????????? ????? HE ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ??????????, ????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? 12 % ??? ?????????? ?????? ??????????. ????? ?? ????? ??????????????, ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????, ?????? ?????????? ??????? ?????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????.

20 ????? ?? Finanzamt ??? ??? ? HE ?????????? ????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? [Revision] ?????????? ??? Bundesfinanzhof.

21 ????? ?? Finanzamt, ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????????????. ?? ? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????????, ??????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????. ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? HE ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??????????. ?? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????, ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????.

22 ?????????????, ? HE ?????????? ???, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ????. ?????????????? ?????? ??,?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ?????? 12 % ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????.

23 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ???, ???' ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? –????????????? ? ?????????????????? ??????????– ???' ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ????. ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ???, ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ???, ?? ?? ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????.

24 ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????, ??????, ???, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? Finanzgericht, ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????. ??? ???

????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ???? ??????
????????????????? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ?? Bundesfinanzhof,
???????????????, ?????????? ?????? ?????????????, ??? ?????? 742 ??? ?????????????? ?????????? ??????
(Bürgerliches Gesetzbuch), ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????
????????? ?????? ??? ??????????, ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????
?????????.

25 ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? Finanzgericht, ?? ?????? ??????
????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????
??? ?????? ?????????????? ??? ??????????

26 ??????, ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????.

27 ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????
????? ??????????, ?????? ? HE ??? ??? ?????????? ??? ?? «????????????? ???? ?????», «???? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???», ????? ??? ?????? ??? ?????? 17, ?????????????? 2,
??? ?????? ?????????, ? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????, ??? ??????????????, ??? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????

28 ??? ?????????? ?????? ??????????????, ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ???
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? «????? ?????????????? ?????????????????????»,
????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????,
????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 6, ?????????? ??????, ??? ?????? ??????????

29 ?? ??????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????????????, ??????????, ?????????? ?????? ?????????,
????????????????, ?? ??????????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????, ???
????????? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????, ? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????
????? ?????.

30 ?????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? 22, ?????????????? 3, ?????????? ?? ??? ??, ??? ??????
?????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ??????
?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????

31 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????

«1) ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ?? ??????????????
????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????
????????????? ??? ??? ??????? ??????????????????, ?? ??????????, ??????????????????????

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????

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

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

– ? ?? ?????? ????????? ?? ?? ????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? 12 %, ?? ?? ????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? 25 %.

33 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ??????? ??????

34 ?????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????
?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? 17 ?? 22 ?? ?????
????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? 91/860,
?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??' ?????? ??????????

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

35 ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??' ?????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????? ?????? ??, ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 17 ?? ?????
?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??
????????? ?? ?????? 2 ?? 4 ?? ?????? ?????????.

36 ?????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????
?? ?? ?????? ??????????????, ??????? ??????, ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????
(?. ????????? ?? 26?? ????????? 2003, C-305/01, MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring, ????????? 2003,
?. I-6729, ?????? 38).

37 ??? ?? ?????? 2 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??, ??
????????????? ?? ?? ?????? 4 ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????
?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????

38 ????? ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????? ??????, ?????? ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 2 ?? ?????? ??????

39 ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? 2, ????? «????????????????? ??????????????????»
????????????????? «????» ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ?? ?????????????
????????????? ??, ??????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ???????,
????? ?? ?????? ?????????????? ??????. ? ?????? «?????????????????» ??????????????, ?????? ?????????????? ?
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ??
?? ??????? ?????? ????? (?. ?????????? ?? 21?? ?????????????? 2004, C-8/03, BBL, ????????? 2004, ?.
??10157, ?????? 36).

40 ????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??, ??? ?????????? ?? ?????? 4 ??
????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????, ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? (?., ??????, ?? ?????????? ?? 4?? ?????????????? 1990, C-
186/89, Van Tiem, ????????? 1990, ?. ?-4363, ?????? 17, ?? ?? ?????????????????????? ????????? MKG-

Kraftfahrzeuge-Factoring, ????? 42).

41 ???????, ????, ?? ?? ?????????? ??? ??????? 4 ??? ?? ????? ?????????, ?????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? (??, ??? ?????????????????? ?????????? Van Tiem, ????? 25, ??? BBL, ????? 36), ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? HE ????? ?????? ??????????.

42 ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 1991 ??? 1993, ? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? –????? ??????????????????– ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ????????? 4.

43 ?????????, ??? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????, ????? ?? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??' ?????. ?????????????, ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ????????? 4 ??? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????????? (??., ?????? ??? ??????? ?????, ?????????? ??? 11?? ?????????? 1991, C?97/90, Lennartz, ?????????? 1991, ?. I-3795, ?????????? 8 ??? 9).

44 ???????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???, ????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ? ?? ?????????????????????? ???' ??????????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????.

45 ??????????, ?? ??????????????, ?????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???.

46 ?????????, ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????????? ?????????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? –????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????– ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? (??., ?????? ??? ??????? ?????, ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??? 8?? ?????????? 2001, C?415/98, Bakcsi, ?????????? 2001, ?. I-1831, ?????????? 24 ??? 34, ??? ??? 8?? ?????? 2003, C-269/00, Seeling, ?????????? 2003, ?. I-4101, ?????????? 40 ??? 41).

47 ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ???????, ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? 17, ?????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????.

48 ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????????, ?????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???.

49 ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????

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

50 ????????, ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????? (????, ?? ????????????, ? ??????????? ????
?????????) ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???,
?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????, ?? ??? ??????? ??????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????? ???
????????????? ?????? ? ?????? ???????, ??????????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ?????? ??
???? ?? ?????? ?????.

51 ????????, ????? ?????? ?? ?????? 17, ????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ??? ??????
????????????? ? ?????? ??? ??????????? ???????????????, ?????????????????, ??????????, ???, ????? ??
?????? ??????? ??????????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ??????????? ?????? ??? ??????????????
???? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????
?????????????????? ???????????, ????? ?? ?????????? ???????????????, ?????????????? ? ??????????????
????????????????. ??????????, ? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????? ? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ?????????. ??????, ?????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ???
???? ??????? ?????, ?????????? ??? ??????? 27.

52 ??????? ???? ?????????? ?????????, ??????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ??????????
???? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ???, ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????, ??????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ??????????
?? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ???
????????? ??? ??????? 2 ??? 4 ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
?????????????? ??? ?????????????????? ???.

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

53 ?? ?????????? ?????? ?????? ???' ??????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????, ?
?????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ? ?????? ??????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????, ??????????????? ?????????????? ??????, ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????.

54 ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?
????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ??????????
? ??????, ?? ??? ??? ?????? ??????? ??????????????????, ??????????? ??????????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??????????????. ??????????, ?? ?? ?????? ??????? ?????????? ??? ??????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????

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

56 ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ??????? ??, ?? ??
?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ???????, ??????? ?? ??????????? ?????????????? ??? ??????
?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????.

????????????????? ?? ? ? ?????????? ????? ?????? ?? ? ? ????? ?????? ?? ????????. ? ??????? ???
????????? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????????, ?? ? ?????????????? ??? ??????????? ?????????? ???????,
??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ????? ?????? ??????????, ?????????????? ??? ??
?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????, ????? ?????????????? ?? ???
????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? (??., ????? ???
???????? ?????, ?????????????? ??? 8?? ?????????????????? 1990, C-320/88, Shipping and Forwarding
Enterprise Safe, ?????????? 1990, ?. I-285, ?????????? 7 ??? 8, ??? 4?? ?????????????? 1995, C-291/92,
Armbrecht, ?????????? 1995, ?. I-2775, ?????????? 13 ??? 14, ?????? ??? ??? 6?? ?????????????????? 2003,
C-185/01, Auto Lease Holland, ?????????? 2003, ?. I-1317, ?????????? 32 ??? 33).

65 ????? ??????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????? ????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????
?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??????????, ????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ??????????
????????????????????? ???, ????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??, ??????????
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ??????????

66 ?????????, ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??????, ??? ??
?????? 11?, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????, ?????????????? ??? ? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ???????.

67 ?????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???,
?? ?????????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????. ??????????, ? ??????????????????????
?????????, ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????, ?? ?? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ?????? ?
????????????????????? ??? ?????? 64 ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????

68 ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ???????.

69 ?????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ???
?? ???, ??????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?? ??????????????????

70 ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ? ??
????? ?????? ?????????????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??
????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???
?????????????????????????. ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????????, ?????????, ?????????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?
????? ?????????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????,
????' ??????, ?????? ??? (??., ?????????? ??????, ??? ?????????????????????? ?????????? Zita Modes, ?????? 38).

71 ??????????, ??????????????????????, ?????? ? HE, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????. ?? ???
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????????
?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? –????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??

?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ????????? ?????????—, ? ?? ?? ?? ??????????????????? ?? ??
?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??
?? ?????????????? ?? ???????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????.

72 ? ????????????? ?????????? ??????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????????, ?
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????

73 ?????????, ?? ??????????????? ?? ?? ??, ? ?????? ?????????????? ??????????????? ???
????? ???????????, ? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???'
????????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ??????????
????? ?????????????? ??, ??????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?
????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????. ??????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? —? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????????????— ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? 100 % ?? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??, ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? (????? 25 % ?????? ?????????? ?? ??????
?????).

74 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ??????????????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ??????????????? ?????? ?????, ?????
?? ??????, ?????????? ?????????? ???????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????,
????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????
?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??, ??????? ?? ?????? ?? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????

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

75 ?? ?????????? ?????? ??????, ???' ???????, ?? ?? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??,
?? 22, ?????????????? 3, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????,
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??, ?? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????????????—?????????, ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????

76 ?????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ?? ?????? ??????????, ?????? ?????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????? 91/860, ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ??????????????
????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????

77 ?????????, ?????? ?????? ?? ??' ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????, ? ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????

78 ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? 8 ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????

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

79 ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????? ?? ?????????? ??????, ? UStG ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????
??????, ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ??????????????,
??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????

80 ???????, ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?????? ??????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????????????
???? ??????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??????? 22, ?????????????????? 3, ?????????????? ??,
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?,??
?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ???
???? ?????????????????????? ????????. ??????????, ?? ?????????????????? ??????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ?????? ?
???? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? (????????????? ??? 14?? ?????????????? 1988, 123/87 ??? 330/87,
Jeunehomme ??? EGI, ?????????? 1988, ? 4517, ??????? 17). ?????????, ?? ??????? ??? ?? ??????? ??????
?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ??? ?????????? 22, ?????????????????? 8, ??? ???????
????????????, ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????????? ???
?????????????????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????? ??????????. ?????? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ???, ?? ??????? ?????????????? ??????????????
????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
(????????????? ??? 21?? ?????????????? 2000, C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfrisa ?.??., ?????????? 2000, ?
I-1577, ??????? 52, ??? ??? 19?? ?????????????????????? 2000, C-454/98, Schmeink & Cofreth ??? Strobel,
????????????? 2000, ? I-6973, ??????? 59).

81 ???????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ? ??????????????????????, ??????? ? ?????????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ? ??????? ??? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ? ?????? ?????????????? ??????? ??????????????????
????????????????????????, ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????????????
????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????? ???, ??????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ??????? «????????? ??? ??????? ??»,
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????

82 ??? ??? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????????? ? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????, ?? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????
?????????????

83 ??????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??? ?? ??????? 18,
????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? 22, ?????????????????? 3, ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? ??????, ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ??????? ???, ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ????. ??????? ?????? ??????? ??? ??????????????
????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????-????????????????, ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????

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

84 ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????, ????

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

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

? ??? ???? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????????? –
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, ????? ???
??? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????
91/680/??? ??? ?????????????, ??? 16?? ????????????? 1991, ??? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????, ??????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????:

– ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ???, ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????
????????? ?? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????????? ?????????????????? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2 ??? 4 ??? ??????????
??????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???.

– ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ???
?????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
77/388, ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????
?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????
??????????.

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

– ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? 22, ?????????????? 3, ??? ??????
????????? 77/388 ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????
??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????? ????. ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???
?????? ??? ??????????-????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????? ?????????????.

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

* ??????? ??????????????: ? ?????????????.