

?????? C-172/03

Wolfgang Heiser

????

Finanzamt Innsbruck

[?????? ?? Verwaltunggerichtshof (???????)

??? ?? ?????? ?????????????? ??????????]

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

?????????? ?? ?????????? ?????????????? A. Tizzano ?? 28?? ??????????? 2004 ?

????????? ?? ?????????????? (????????? ??????) ?? 3?? ????????? 2005 ?

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

1. ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? – ??????? – ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? – ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? – ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? – ?????????? ?? ??????????????????

[????????? ??, ?????? 92 § 1 (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 87 § 1 ??)]

2. ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? – ??????? – ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? – ??????????????? ?????????????????? ?? ?????? 90, ?????????????? 2, ?? ?????????? (?? ?????? 86, ?????????????? 2, ??) – ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? – ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????

[????????? ??, ?????? 90 § 2 ??? 93 § 3 (?? ?????? 86 § 2 ?? ??? 88 § 3 ??) ??? ?????? 92 § 1 (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 87 § 1 ??)]

3. ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? – ??????? – ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 20 ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? – ??????????

[????????? ??, ?????? 92 § 1 (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 87 § 1 ??). ??????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 20]

1. ??? ?? ?????? 92, ?????????????? 1, ?? ?????????? 1 (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 87, ?????????????? 1, ??), ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????. ?????????, ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????. ??????, ??????? ??

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

???? ????? ?? ??????? ????????????, ??? ?????????? ?????? ????? ? ??????? ????? ?? ?  
????? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ????????.  
?????????, ?? ??????? ??????? ????? ?????? ?????????????? ? ?? ??????? ??????? ??????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? a priori ?? ???????????  
????????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????? ??????????. ?????????, ? ????????? ????? ???????????  
???????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ? ?????????????????? ????? ?? ??????????????  
????????????? ? ??? ?? ?????????????????? ??? ????????? ??????? ???????????????????.

???? ?????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????, ? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???  
????? ?????????? ?????????, ????? ??? ??????????????, ?? ???????, ??????????????? ???????, ?????????????  
??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??? ???  
?? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????, ?????? ??? ??????  
???????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????????. ?????????, ?? ?????? 92, ?????????????? 1, ???  
?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? «????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????  
?????????????» ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??  
?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ?? ??????????????  
?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????  
?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????. ?????????, ?? ?????????? ??? ?  
?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????  
????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????  
????????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ???, ?????????, ???  
?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????. ??????, ?? ??????????????  
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??????????????, ?????????, ??? ?????? 92,  
????????????????? 1, ??? ??????????. ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????????? ??????????  
????????????????? ??? ??? ?????????????? ???, ?????????????????????? ??? ?? ?????? ? ?? ??????? ??????????????  
??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????.

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

(??. ?????????? 27, 32-33, 36, 40, 42-43, 55)

2. ?? ?????? ????? ?? ???? ???? ???? ???? ????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ????? ?????? 92 ??? ?????????? (???, ?????????? ?????????????????, ?????? 87 ??). ??????????, ????? ??????????? 1 ??? ?? ???? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ??????????, ? ?????????????????? ??? ?????? 90, ?????????????? 2, ??? ?????????? (??? ?????? 86, ?????????????? 2, ??) ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? 92 ??????. ??? ?????????? ???????????, ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 93, ?????????????? 3, ??? ?????????? (??? ?????? 88, ?????????????? 3, ??). ??????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????

(??, ?????????? 46, 51, 54)

3. ?? ?????? 92 ??? ?????????? (???, ?????????? ?????????????????, ?????? 87 ??) ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 20 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????

(??, ?????? 59)

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

??? 3?? ?????????? 2005 (\*)

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

????? ?????????? C-172/03,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 234 ??, ??? ?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (?????????) ?? ?????????? ??? 31?? ?????????? 2003, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? 14 ?????????? 2003, ??? ?????????? ??? ??????

**Wolfgang Heiser**

?????

**Finanzamt Innsbruck,**

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

????????????????? ??? ?????? C. W. A. Timmermans (?????????), ?????????? ??????????, C. Gulmann, R.

Schintgen, J. Makarczyk ??? J. Klu?ka ?????????,

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

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

???????? ?????? ??? ????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 30??  
???????????????? 2004,

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

- ? W. Heiser, ?????????????????????? ??? ??? R. Kapferer, Steuerberater,
- ? ????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? E. Riedl ??? J. Bauer,
- ? ?????????? ??? ????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? V. Kreuzsitz, V. Di Bucci ??? K. Gross,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????  
???? 28?? ????????????? 2004,

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

### ?????????

1 ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 92 ???  
?????????? ?? (???, ?????????? ?????????????????????, ??????? 87 ??).

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? W. Heiser ??? ???  
Finanzamt Innsbruck (?????????) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (?? ?????: ???).

### ? ??????? ?????????????????? ??????????

3 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ??????? ???  
????????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????????, ?????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 1,  
????????? 19, ??? Umsatzsteuergesetz 1994 (?????? ??? 1994 ??? ???? ?????? ?????????? ???????????,  
BGBl. 663/1994, ??? ????: UStG 1994), ??? ???, ??? ?????????????????? ? ?????????? ???  
?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????. ?????????? ?? ?? ?????? 29, ??????????????? 5, ???  
UStG 1994, ???????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????? ???  
31 ?????????????? 1996 ??????????. ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??? 1? ?????????????? 1997 ??????????  
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????  
????????????????????.

4 ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????  
????????????? ??? ?????????????????? XV, ?????? IX, ?????? 2, ?????????? ??, ?????????? ??????????????, ???  
????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???  
??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ??????????????  
? ?????? (EE 1994, C 241, ? 21, ??? EE 1995, L 1, ? 1). ??????????, ?????????? ?? ?? ?? ?????  
?????????????, ? ??????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 13, ?, ??????????????? 1, ??????????  
??, ??? ?????? ?????????? 77/388/???? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ??????????????????  
??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.  
49, ??? ????: ?????? ???????), ?????????????? ?????????????? ??? ??? 1? ?????????????? 1997, ?????? ???

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

5 ????? ???????????? ??? ??? ?????????? ????? ??????????????, ????? ???????????? ??? ??????????  
????????? ??????? ?????????????, ????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ???????  
????????? ????? ??? ??? 1? ?????????????? 1997, ????? ?????????????????? ????? ??? 31 ??????????????  
1996, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ????? ??? ?????????????? ????? ??????????????  
?????? ?????????????????? ??? ????. ?? ?????????????? ????? ??? ?????? ? ??????? ?????????????? ????? ???  
??? 1? ?????????????? 1997 ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?  
????????????????? ??? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???  
?????????????. ? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ????? 1997.

6 ?? ?????? 12, ?????????????? 10, ??? UStG 1994 ???????:

«????????, ????? ??????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ?? ?????? ??????????????, ??????????????, ????? ?? ?????????????? ??? ??????????  
????????????????????? ????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????? ???, ?????????? ???  
????????????? ?? ??????? ?????? ??????????, ????? ?? ?????????????????? ????? ??? ???????  
????????????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????? (????????????? 3), ?????  
????????????????????????? ?????????????????? ????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????  
????????????? ??? ??????????.

?????? ??????? mutatis mutandis ??? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????  
??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ? ???????  
????????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ???  
?????? ????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????, ? ??????? ??? ???????  
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????.

????? ?????? ?? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 2 ??? Grunderwerbssteuergesetz 1987  
(????????????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????) (????????????????????????? ???  
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????  
?????????????????????) ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????  
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????.

??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????, ???  
????? ?????????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???  
????????? ? ??? ?????????, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????  
(????????????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???  
??? ??????? ?????????? ??????????????????????)-. ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ???????, ?  
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????  
????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?  
?????????????.»

7 ?? ?????? XIV, ?????????????? 3, ??? ?????????????????????? ?????? 21/1995, ????? ??????????????????????  
?? ??? ?????????????????????? ?????? 756/1996 (??? ??????: ?????????????????????? ?????? 21/1995), ??????????????:

«??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 12, [?????????????????] 10 [...] ???  
UStG, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? 31  
????????????????? 1996 ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 6, ?????????????? 1, [?????????] [...] 19 [...]  
??? UStG [1994]. [...]»

8 ?????????? ??? Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz (?????? ?????? ??? ??????????????)

????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????, BGBl. 746/1996, ??? ?????: GSBG 1996),  
?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ????? ?????????????????????? ???????.

9 ?? ?????? 3 ??? GSBG 1996 ?????? ?????????????? ?? ?????:

«1) ?? ??????, ????????????? [Dentisten] ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????  
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????  
?????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????  
???? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 6, ?????????????? 1, ????????? 19, ??? UStG [1994].

[...]

3) ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ???  
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????? ??????,  
????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????  
???? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????»

10 ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? Verordnung des Bundesministers für  
Finanzen zu den Beihilfen- und Ausgleichsprozentsätzen, die im Rahmen des Gesundheits- und  
Sozialbereich-Beihilfengesetzes (GSBG 1996) anzuwenden sind (?????? ??? ??????????????????  
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ??? GSBG 1996, BGBl. II 56/1997, ??? ?????: ?????????? 56/1997).

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

11 ? W. Heiser, ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ??????  
??????????????????.

12 ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ???, ? W. Heiser ???????, ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? 1997, ?????????????? ?????????????? ?????????? 3,5  
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? (ATS), ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????  
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? 1991 ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? 1?  
????????????????? 1997, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????  
????????????????????? ??' ??????.

13 ? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????  
?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????. ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????  
??? ?? ?????? 1997 ?????? ?????????????????????? ??? 4?? ?????????????? 1999 (??? ?????: ??????  
?????????????????????), ??? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????????????????  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? 1996. ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? 1 460 000 ATS.

14 ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????  
?????????????.

15 ?? Finanzlandesdirektion für Tirol (?????? ??????????????, ??? ?????: Finanzlandesdirektion),  
?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????????????? ??? ?? Finanzamt Innsbruck, ?????????? ??  
????????????????????? ??? 1?? ?????????? 2002, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????????????,  
????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??????, ?????????????????? ? ??????????????????  
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? 1?? ?????????????????? 1997, ?????????? ?? ?? ?????? 12,  
????????????????? 10, ??? UStG 1994.

16 ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? W.

Heiser, ?? Finanzlandesdirektion ??????? ???? 19 ????????????? 2002 ??????? ?????????????  
??? ?????????????? ??????????? ??? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ??????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????, ????? ????? ?????????????? ??? ??? ??????  
?????????????????. ?? ??? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ??? W. Heiser ?????????? ????  
89 635,94 ATS ??? 164 870,15 ATS, ?????????????????? ????? ?????????????????? ??? ??????????????

17 ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? Verwaltungsgerichtshof ??????? ?????????? ???, ? W.  
Heiser ?????????????? ?????????????? ??? Finanzlandesdirektion ??? ?????????????? ??????????????????. ?  
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? XIV, ?????????????? 3, ???  
????????????????????? ??????? 21/1995 ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ??? ?????????????? ??? 1? ?????????????????? 1997.

18 ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ??  
Finanzlandesdirektion ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????  
????????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?? ?????? XIV, ?????????????????? 3, ???  
????????????????????? ??????? 21/1995, ?????????? ? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??  
????????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 92 ??? ??????????????. ?????? ?? ??????? 93,  
????????????????? 3, ??? ?????????????? ?? (??? ??????? 88, ?????????????????? 3, ??), ?? ??????? ?????????? ??????????  
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????????. ?? ?? ?????? ??????? XIV,  
????????????????? 3, ??????????????????, ??????????, ?????? ?? ??????? 20 ??? ??????? ??????????

19 ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????????, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????????????????? ??? ?  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ???  
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ??? ? ?????????? ???  
???? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????  
????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????????, ???, ??????????????????, ?? ??????????????????????, ?? ??????????  
???? ?????????? ?????????????????????????, ??? ??????????????, ???' ??????, ?????????????? ??????????????????. ?????????  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ?? ??????? 20 ??? ??????  
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????  
????????? ???, ?????????? ??? ?????????????????? 2 ??? ?? ?????? ??????????????, ? ?????????????????????? ??????? ??????  
?????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????  
?? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ? ??????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????????????????? ??????????

20 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? XIV, ?????????????????? 3, ??? ?????????????????????  
?????? 21/1995 ??????????????, ?????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????? ??????????????, ???  
????????????????? ?????????? ??? ?????????, ???, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? 20 ??? ??????? ??????????, ?  
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ???, ?????????????? ??? ?????????????????? ??????  
???? 31 ?????????????????? 1996, ?? ?????????????? ??????????????, ??? 1? ?????????????????? 1997, ???  
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????  
???? ??????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????, ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??  
????????????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????  
????????????????????????????? ??????????. ? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????

21 ?????? ?? Verwaltungsgerichtshof, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????  
?????????????????????????. ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????. ?????????????????? ??  
????????? XIV, ?????????????????? 3, ??? ?????????????????????? ??????? 21/1995, ?????? ?????????? ??????????????????  
????????????? ??? ?????????????????? –? ??????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????

????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 20 ??? ?????? ?????????—, ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ???????????????.

22 ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????

23 ???????, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? XIV, ?????????????? 3, ??? ?????????????????? ?????? 21/1995, ??? ??? ??????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ???? ?????? ??? ???, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? 31 ?????????????? 1996 (??? ?????: ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ??????) ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? 42 ??? ?????????????? ??? 8?? ?????????????? 2001, C-143/99, Adria-Wien Pipeline ??? Wietersdorfer & Peggauer Zementwerke (????????? 2001, ? I-8365). ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? GSBG 1996 ??? ??? ?????????????????? 56/1997.

24 ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????

«????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87 ?? (?????? ?????????? 92 ??? ?????????????? ??) ?????????????????? ??????????, ?????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? XIV, ?????????????????? 3, ??? ?????????????????????? ?????? [...] 21/1995, ?????? ?????????????? ?? [??? ?????????????????? ??????] 756/1996 ?????????, ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????????, ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 20 ??? ?????? ?????????? [...] ?????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????? ??? ??????????????????????»

**??? ??? ?????????????????????? ??????????????????**

25 ?? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 92 ??? ??????????????

26 ?????????, ?????????????????? ? ?????????????????, ???' ??????, ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? ? W. Heiser, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????, ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? (??., ??? ??? ?????????? ?????, ?????????? ??? 12?? ?????????????????? 2000, C-180/98 ??? C-184/98, Pavlov ?..?, ?????????? 2000, ? I-6451, ?????????? 76 ??? 77).

27 ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????? 92, ?????????????????? 1, ??? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??????. ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????. ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????????. ??????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? (????????? ??? 24?? ?????????? 2003, C-280/00, Altmark Trans ????)



28 ???? ????? ?? ????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????  
????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ????? ?? ????????? ?????  
????? ????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????.

29 ?? ????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 27 ??? ?????????? ?????????? ?????????  
?????????????, ? W. Heiser ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????  
????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????  
??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????. ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????  
?????? 30 000 ????? ???' ?????????? ????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ????? 1997 ???  
2004, ????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? de minimis ?????????????? ??? 100 000 ????? ???  
????????? ?????????? ?????? ?????, ????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????, ??? 6??  
????????? 1996, ?????????? ?? ??? de minimis ?????????????? (?? C 68, ? 9), ? ?????? ??????????  
????????????? ????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????, ????? ?? 1996.

30 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????  
?????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????  
?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????.

31 ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?  
????????????????? ??? ?????? 27 ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????.

32 ??????????, ??????? ?? ?????????????? ???, ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ???  
????????????? ??????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????. ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????  
????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????  
??? ?????????????????? a priori ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????  
(??., ?????, ?????????????????????? ?????????? Altmark Trans ??? Regierungspräsidium Magdeburg,  
????? 81, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

33 ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ????????? 92, ?????????????? 1, ???  
????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????  
????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ? ??????????????????  
????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????  
????????????????????? (?.., ??? ??? ?????????? ?????, ?????????????????????? ?????????? Altmark Trans ???  
Regierungspräsidium Magdeburg, ?????? 82).

34 ????? ?????? ?? de minimis ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? 6??  
????????? 1996, ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????  
????????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????  
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? de  
minimis ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? 100 000 ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????.  
????????????, ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ? ??????????  
??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????  
??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????  
??? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? de minimis ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????  
????????????????.

35 ??????????, ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ???

Verwaltungsgerichtshof, W. Heiser, 92, 1.

36 Verwaltungsgesetz, 27, 38, Zementwerke, 38.

37 W. Heiser, 37.

38 USiG 1994, 12, 10, 38, Heiser, 38.

39 Krankenpflegegesetz, 39.

40 92, 1, 29, 2004, C-308/01, GIL Insurance, 68.

41 ?????? ?? ??????????????? ???? ?? ????????? ???? ?? ????????? ???? ????????? ???? ????????  
????? ?????? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ????????? ???? ?????????????????? ????? ??????????????????  
?????? ????????? ???? ? W. Heiser, ????? ???? ????????? ?????? ?????????????????????????????????????? ????? ??????????  
?????? ?????????????????????, ???? ?????????? ????????? ???? ???? ?????????????????????????????????????? ????? ??????  
????? ?????????????????????, ???? ?????????????????? ???? ?? ?????? ???? ????????? ???? ?????????????????? ????  
??????????????????????????.

42 ??????????, ?? ?????????? ???? ? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ???? ?????????????? ????????? ??????? ?????? ?????????? ? ???? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??  
????????????????????? ????????? ?????????????????????? ???? ?????? ???? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????????????????  
???? ???, ??????????, ???? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ???? ?? ?????????????? ????????????????? (??.,  
??????, ?????????? ???? 13?? ????????????????? 2003, C-409/00, ?????????? ?????? ??????????????, ??????????  
2003, ? I-1487, ?????? 48, ?????? ???? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????????). ???????, ??  
????????????????? ????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ???? ?? ?????????????? ????  
?????? 92, ?????????????? 1, ???? ?????????????? (??., ??????, ?????????? ???? 17?? ?????????? 1999, C-75/97,  
????????? ?????? ??????????????, ?????????? 1999, ? I-3671, ?????? 33, ?????? ???? ???? ????  
????????????????????? ???????????????).

43 ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???? ???  
????????????????? ???? , ?????????????????????????? ???? ?? ?????? ? ?? ????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????  
???? ????????? ?????????????????? (??., ??????, ?????????????????????????? Adria-Wien Pipeline ??? Wiertersdorfer &  
Peggauer Zementwerke, ?????? 42, ?????? ???? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????????).

44 ?????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ??????? ???? ???? ?????????? ???? ??????????  
???? ?????????? ??????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ????  
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????????????????? ?????????????????? ???? ?????? . ?????????????????????,  
?????? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ????  
????????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ????  
????????? ???? ?????????? ??????, ?????????????????? ???? ?? ?????????????????????? ?????????????? ???? ??????????????????????  
????????????????????????? ?????????????????????. ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????????, ?????? ?????????? ???? ? W. Heiser ?? ???? ?????????????? ?????????????????????? ???? , ???? ??  
????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??????? ?????? ???? ?????????????????????? ???? ??????????????????????????  
????????????? ???? GSBG 1996 ???? ???? ?????????????????? 56/1997 ?????????????????????, ?????????? ?  
????????????????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? W. Heiser ??????????.

45 ?????????????, ? ?????????? ?????????????????????????????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ????  
????????????????????????? ???? ??????? ?????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ????  
????????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????

46 ???????, ?? ?????????? ??????? ???? ???? ???? ? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????????? ????  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ???? ??????? ??????????????????????????, ???? ???????  
???? ?? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ????  
????????? ???? ?????????? 92 ???? ??????????????. ?????????????, ?????? ?????????????????? 1 ???? ?? ?????? ??????????????????  
????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ? ???? ???? ?????????? ???? ??????????????????????  
????????? ???? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????????????? ?????? (????????????? ???? 29?? ?????????????  
2004, C-159/01, ?????? ??????? ?????? ??????????????????, ???? ???? ???? ?????????????????????? ?????????? ???? ??????????????,  
???????? 51, ?????? ???? ? ?????? ?????????????????????? ?????????????????).

47 ?????????????, ?????? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ????  
????????????? ???????, ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ??????????  
?????????????????????. ?????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ???? ??????????????????

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

48 ???????, ? ??????????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???  
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??????????????????? ??????? ?????????????? ???  
????????????????????? ?? ?? ??????? 3 ??? GSBG 1996 ?????????????????????, ?? ?????? ??? ???????  
????????????????? ?? ?? ??????????? 56/1997. ??????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??  
?????????? ??? ?? ??????????????????? ???????, ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ???  
?????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??????????????????

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

50 ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? 90, ?????????????? 2, ???  
????????????? ?? (??? ?????? 86, ??????????????, 2 ??) ??????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???  
?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????? ??????????????????????, ?  
????????????????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????? ???????.

51 ??????????, ? ?????????????????? ??? ?????? 90, ?????????????? 2, ??? ??????????? ?????????????? ???  
?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 92  
??????. ??? ?????????? ??????????????, ??????? ?????????????????????? ?????????????? ???????????????????, ??  
????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????????????????? ??? ??????? ???'  
????????????? ??? ??????? 93, ?????????????? 3, ??? ?????????? (??, ?????????? ??? 21?? ???????????  
2003, C-261/01 ??? C-262/01, Van Calster ?.??., ????????? 2003, ?. I-12249, ?????? 61, ?????? ???  
??? ??? ? ?????????????????? ?????????????).

52 ? W. Heiser ??????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????  
?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????  
?????????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ???????????????????  
?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?? ?????  
?????? ??? ? ??????????????? ??????. ??????????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???????????????  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??? 1995 ??? 1996  
??? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????  
????? ?? ?????? ??????

53 ?????????, ?????????? ? ??????????????? ???, ?????? ??? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ???  
?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????? ???  
?????????????????????? ??? ??????? ??????????????? ? W. Heiser, ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????????? ?? ?????  
??????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 50 ??? ?????????????? ???,  
?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????? ???  
?????????????????? ??? ??????????????????? ??? ??????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???????????  
??????????????.

54 ????????, ?????? ?? ????????????, ?????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????????, ????? ????????????? ??????, ??? ????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? (??., ??????, ?????????? ?? 29?? ?????????? 2004, C-372/97, ?????? ?????? ???????????, ?????????? 204, ?. ?-3679, ?????? 67, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

55 ????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 27 ??? ?????????? ??????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????, ??????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ??? ?????????? ?????????????????????? ???, ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? (????????? ??? 19?? ?????????????????? 2000, C-156/98, ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? 2000, ?. I-6857, ?????? 30, ?????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????).

56 ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??? W. Heiser ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????.

57 ??????????, ?????? ??? ??, ?????? ?????????? ? W. Heiser ??? ? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ? W. Heiser, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? 50 % ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??????.

58 ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 92, ??????????????? 1, ??? ?????????????.

59 ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 92 ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????, ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 20 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????????.

**??? ??? ?????????????? ?????????**

60 ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????, ??? ??????????????????

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

?? ????? 92 ??? ?????????? ?? (???, ????????? ?????????????, ????? 87 ??) ????? ???  
???????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?????????? ?????????????? ?????????  
???? ? ?????????????????? ??? ????? XIV, ????????????? 3, ?? ?????????????????? ?????  
21/1995, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? 756/1996, ??? ??????????????  
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????,  
?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????? ??????????????????  
?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ????? 20 ?? ?????? ?????????  
77/388/??? ?? ??????????????, ?? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????????? ?? ??????????????  
?? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????  
????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ??  
????????????????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ?????? ?? ??????????????????.

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

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