

????? C-360/06

Heinrich Bauer Verlag BeteiligungsGmbH

???????

Finanzamt für Großunternehmen in Hamburg

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Finanzgericht Hamburg)

„???????? ?? ????????????? — ??????? ????????????????? — ?????????????? ??? — ??????
?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????“

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

????????? ?????????? ?? ??? — ??????? ?? ?????????????? — ??????? ?????????????? —
????? ??? ??????????????

(???? 52 ?? ?????????? ?? ??? (???? 52 ?? ?????????? ?? ??, ?????????????? ??? ??????????????
???? 43 ??) ? ??? 58 ?? ?????????? ?? ??? (???? 58 ?? ?????????? ?? ??, ?????????????? ???
????????????? ??? 48 ??)

??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? 52 ?? ?????????? ?? ??? (???? 52 ?? ?????????? ??
??, ?????????? ??? ?????????????? ??? 43 ??) ? ??? 58 ?? ?????????? ?? ??? (???? 58 ??
????????? ?? ??, ?????????? ??? ?????????????? ??? 48 ??) ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ??????-?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????-?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????-?????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????.

????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ??????-?????.

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

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

????????????????? ??? ? ????????, ?????????? ? ??? ? ??????-?????.

(?. ??? 31—33, 37 ? 39—42 ? ??????????)

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

2 ??????? 2008 ??????(*)

„?????? ?? ?????????? — ?????? ?????????????? — ?????????????? ??? — ??????
?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????“

?? ??? C?360/06

? ??????? ?????????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 234 ?? ?? Finanzgericht
Hamburg (???????) ? ?? ? 11 ?????? 2006 ?, ???????? ? ??? ?? 5 ?????????? 2006 ?, ?
?????? ?? ?????????????? ?? ????

Heinrich Bauer Verlag BeteiligungsGmbH

?????

Finanzamt für Großunternehmen in Hamburg,

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

Heinrich Bauer Verlag KG,

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

?????? ?? ?: ??? C. W. A. Timmermans, ?????????? ?? ??????, ??? L. Bay Larsen
(?????????), ??? J. Makarczyk, ??? J.?C. Bonichot ? ??? C. Toader, ????,

????????? ??????: ??? V. Trstenjak,

?????????: ??? B. Fülop, ????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 8
?????? 2007 ?,

???? ??? ?????? ????????????, ????????????:

– ?? Heinrich Bauer Verlag BeteiligungsGmbH, ?? ??? R. Scheidmann, Steuerberater,
????????? ?? ??? K. Eicker ? ??? R. Obser, Rechtsanwälter,

– ?? Finanzamt für Großunternehmen in Hamburg, ?? ??? M. Fromm, ? ?????????? ??
???????????,

– ?? ??????????? ????????????, ?? ??? M. Lumma, ?????????? ?? ??? C. Blaschke, ?

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

- ?? ?????????? ?? ??????????? ???????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ??????????
?? ????????????,

???? ??? ????????? ??????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ? ??????????
?????????? ?? 10 ?????? 2008 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 52 ?? ?????????? ?? ???
(???? 52 ?? ?????????? ?? ??, ?????????????? ??? ?????????????? ??? 43 ??) ? ?? ??? 58 ??
????????? ?? ??? (???? 58 ?? ?????????? ?? ??, ?????????????? ??? ?????????????? ??? 48 ??).

2 ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? Heinrich Bauer Verlag
BeteiligungsGmbH (????????? ??-?????? „HBV“) ? Finanzamt für Großunternehmen in Hamburg
(????????? ??-?????? „Finanzamt“) ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
HBV, ????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? Heinrich Bauer Verlag KG
(????????? ??-?????? „HB“), ?????????? ?????? ?? HBV, ?? ?????????? 1988 ?.

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

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

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

4 HBV ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? HB.

5 HBV ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? Bauer Ediciones Sociedad en Comandita Madrid (????????? ??-??????
„HBE“), ?????????? ?? 1986 ?, ?? ?????????????? ?????????? Basar Zeitungs-und
Verlagsgesellschaft mbH und Co. KG Wien (????????? ??-?????? „WBC“), ??? HBV
????????? ?????????? ?? ?????? ??? 1988 ?.

6 ?????????? ?? ?????????? ?? HBV ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? HB ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? 1988 ?.

7 ?? ?????????? ?????? Finanzamt ????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????????, ??
????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? HBE ? WBC, ?? ? ?????? ??????????
????????? ??????????.

8 HBV ?????? ?????????? ?? Finanzamt ??? Finanzgericht Hamburg, ??? ???????, ?? ?

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

9 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? HBV ? HBE, Finanzgericht Hamburg ???????,
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????. ? ??? ?????? ?????? ??????????????, ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??-????? ??????, ?????????? ?? ?????? ??
????????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????????.

10 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????, ???
?? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ???. ??? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ??????.

11 ?? ?? ?????? ?? ???????, ??? HBV ??????? ??? WBC, ?? ?????? ?? ??
??????, ?? ??? 1988 ?. ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 52,
????????? 1 ?? ???????, ??? ??? ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??
????? ?? 1 ?????? 1995 ?. ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ???????????, ?????????? ?? 2 ??? 1992 ?. (?? L 1, 1994 ., ??? 3?????????
??????? ?? ?????????? ???, 2007 ., ??? 11, ??? 53, ??? 4, ?????????? ??-??????
„????????????? ?? ???“), ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ??
1 ?????? 1994 ?.

12 ?????? ??? ?? ??????? ?? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????, ??? ??? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??????-????? ?? ?? ?????? ??????.

13 ??? ??? ?????? Finanzgericht Hamburg ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????:

„????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? 52 ??? ?????? ?? 58 ?? ?????? [...]
?????????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??-
????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????-
?????“

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

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

15 ? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????????? ???????????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ???????
??????????, ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ???????, ??? ?????? ??????? ?? ??????? ??
?????????? (??.. ??????? ?? 25 ??????? 2001 ?. ?? ??? Ambulanz Glöckner, C?475/99,
Recueil, ???.. I?8089, ??? 10, ??? 13 ??????? 2003 ?. ?? ??? Neri,
C?153/02, Recueil, ???.. I?13555, ??? 34 ? 35).

16 ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ???????, ??????????? ?? Finanzgericht Hamburg ? ??? ??
??????????.

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

17 ? ??????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??
?????????????? ?? ???????????-??????, ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ??
??????????????, ????????? ?? ??????????? (??.. ??-?????????? ??????? ?? 13 ??? 2000 ?.
?? ??? Baars, C?251/98, Recueil, ???.. I?2787, ??? 17 ? ??????? ?? 17 ??????? 2008 ?. ??
??? Lammers & Van Cleef, C?105/07, ???, ???.. I?173, ??? 12).

18 ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? HBV ??? WBC, ??????????? ??????????? ??
???????? ?? ??????????? ???????, ?? ?? ??????????? 1988 ?. ?? ?? ??
???????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ?? ??? ??????????? ??????? ?? ?? ?? ??
???? ??? ?? ??????????? ???????, ? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??.

19 ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? HBV ? HBE, ??????????? ???????????
????????, ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ?? ???????, ??????????? ???????????
?? HBV ? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?? ???????, ? ??-?????? ??? ??
?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ???????.

20 ?????? ??????????? ??????????? ??????? ?? HBV ? HBE ? ??????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ???????, HBV ??? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ???????-?????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????? ?? ???????-
??????, ??? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?? ??????? ??????? ??.

21 ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? HBV ??? WBC, ??????? ?? ?? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ???????????, ?? ?? ??????? ??????? 52 ?
58 ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ???????.

22 ??? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ???????, ??? ??????? ??????? ???????

? ????????????, ?? ??????? ? ?????????? ?????? ? ??? 49 ?? ?????? ????????????, ?? ??
????? ??????, ?? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? 1 ?????? 1995 ?, ??
????? ?????? — ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ? ??? ?????? ?? 1 ?????? 1994 ?.

23 ?? ??? ??????, ?? ??? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? 52 ? 58
?? ????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? 31 ?? ?????????????? ?? ???
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? HBV ??? WBC.

24 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? HBV ? HBE, ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????
????? ?????? 52 ? 58 ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ????????

25 ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?
????????? ?? 52 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????-?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????-?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ??
?????????-?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????????
?????????-?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??.. ??-????????? ?? ?????? ?? 14 ?????? 2000 ?. ??
???? AMID, C?141/99, Recueil, ???. I?11619, ??? 20).

26 ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????-?????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ??????-?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 58
?? ?????? (??.. ?????? ?? ??? AMID, ??????? ??-???, ??? 21).

27 ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ??????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????-?????? ??
????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??????-??????, ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??.. ?????? ?? 29 ??? 2007 ?. ?? ??? Rewe Zentralfinanz,
C?347/04, ??????, ???. I?2647, ????? 22 ? 70, ?????? ?? ?????? ?? 18 ??? 2007 ?. ?? ???
Oy AA, C?231/05, ??????, ???. I?6373, ??? 20).

28 ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ??????????.

29 ??????????? ?? ????? ?? ? ???????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ? ?????????? ? ???, ?????? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? 100 % ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????-?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?, ?????? ???????, ?????? ???????, ?????? ?? ??????? ??????-??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ??????????, ?????? ??????? ? ?????? ?????????? ?????? (???. ??????? ?? ??? Rewe Zentralfinanz, ??????? ??-????, ????? 23, ????? ? ?????? ?? 6 ??????? 2007 ?. ?? ??? Columbus Container Services, C?298/05, ??????, ????. I?10451, ????? 13, 14 ? 31).

30 ?????????? HBV ?????? ? ??????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????? 52 ? 58 ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? HBE, ?????? ?? ?? ?? ??????? ??????? ???????, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??-?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????-??????, ?????????? ?? ?????????? ???????-??????.

31 ????? ?????????? ???????????, ? ?????? ?????????? ???????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? HBV ??? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ???????, ?????????? ???????-?????? HBE, ? ??-????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????????-??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ???????.

32 ??? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? HB, ?????????? ??? HBV.

33 ??? ?????? ? ???????????????, ?? HBV ? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? (???. ? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ??? Rewe Zentralfinanz, ??????? ??-????, ????? 31).

34 ? ??? ?????????? ? ??????????? ?? ???? ???????, ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ???????, ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ???????, ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ???????, ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? (???. ??-????????? ??????? ?? 21 ??????? 2002 ?. ?? ??? X ? Y, C?436/00, Recueil, ????. I?10829, ??? 49).

35 Finanzamt ??????, ?? ??????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? HBE ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ??? ? ? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? HBV ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??

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

37 ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? Finanzamt ???????, ?????? ?? ?? ???????, ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ???????????
?? ????????. ?? ?? ????? ?? ????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ??? ??????????? ? ?????? ?????? ?????? ??????? ?????????? (??.
??-?????????? ??????? ?? ??? Rewe Zentralfinanz, ??????? ??-???, ????? 62 ?
?????? ?? 11 ??????? 2007 ?. ?? ??? Hollmann, C?443/06, ??????, ???.
I?8491, ??? 56).

38 ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ??????
??????????, ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????? ??
????????? ????????, ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????,
????????? ?? ?????????? ??????-?????, ?? ??????????????? ?? ??????? ???????????.

39 ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???????????, ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ??
????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ???????????.

40 ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????, ?????? ?? ??
??????, ?? ?????? ??????????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ??
?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ??????????? ??
(??.
?????? ?? 14 ??????? 2006 ?. ?? ??? Centro di Musicologia Walter Stauffer, C?386/04,
Recueil, ???.
I?8203, ??? 47).

41 ??? ? ?? ?? ???????, ?? ??????? 77/799/?? ?? ?????? ?? 19 ??????? 1977 ??????
?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ???????????-?????? ?
?????? ??????? ?? (?? L 336, ???.
15; ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ??, 2007
?, ?? 9, ?? 1, ?? 21) ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ?? ??????????? ??
?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????-??????, ??-?????????? ?? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ??
??????-??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????-?????? (??.
? ??? ??????? ?? 25 ??????? 2007 ?. ?? ??? Geurts ? Votgen, C?464/05, ??????, ???.
I?9325, ??? 28).

42 ??????????? ??????? ??????????? ??, ?? ??????????? ??????? ? ??????????? ?? ??
??????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 52 ? 58 ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????-??????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ??
???????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??
???????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ???????-??????,
???????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ??
??????-??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??

?????????? ??????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????-?????? ???????????
?????????? ? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ???????.

43 ??????? ??????????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ? ???????, ? ??????????? ??
?? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ??? 67, ??????? 1 ?? ??????? ?? ??? (??? 67,
?????? 1 ?? ??????? ?? ??, ??????? ? ??????? ?? ???????) ?? ? ???????
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????,
?? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 88/361/??? ?? ??????? ?? 24
?? 1988 ??????? ?? ??????????? ?? ??? 67 ?? ??????? (?? L 178, ??? 5; ??????????? ???????
?? ??????? ?? ??, 2007 ?, ?? 10, ??? 1, ??? 10), ??????? ?? ??????? ?? ?? 69 ?
???? 70, ??????? 1 ?? ??????? ?? ??? (?????? ?? ??????? 69 ? 70 ?? ??????? ?? ??,
?????? ?? ??????? ?? ???????) (?? . ??????? ?? 14 ??????? 1995 ?. ?? ??? Svensson ?
Gustavsson, C?484/93, Recueil, ???, I?3955, ??? 5 ? 6). ??????? ?? 6, ??????? 1 ??
???? ??????? ?? ??, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??-
???? ?? 1 ??? 1990 ?, ? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

?? ??????? ??

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

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

?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 52 ?? ??????? ?? ??? (??? 52 ??
?????? ?? ??, ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? 43 ??) ? ??? 58 ?? ???????
?? ??? (??? 58 ?? ??????? ?? ??, ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? 48 ??) ??
???????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????-??????, ???
???????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????, ??????????? ?? ??????? ?? ???????-??????, ????????? ?? ??????? ??
???????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??-??????, ???
???????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??-??????, ???
???????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
???????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

???????

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