

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

9 ???? ?????? ?? ?????????????? ??? HBV ???? HBE, ?? Finanzgericht Hamburg ??????????????
??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?
????????? ??? ???? ???? ???? ???? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????
??? ?????????????????? ?????? ??? ???? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
?????? ??? ??? ??????????????. ?????, ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ????? ??' 2,?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????.

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

11 ???? ?????? ?? ?????????????? ??? HBV ???? WBC ??? ?? 1988, ??? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???' ?????????? ??? ?????????? 52, ?????????????? 1, ???
????????????, ??????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
1?? ?????????????????? 1995. ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????????? ?????, ??? ?????????????????? ????? 2 ?????? 1992 (?? 1994, L 1, ? 3, ??? ?????: ??????????
???), ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????, ????? ?????????? ?? ?????? ??? 1? ?????????????????
1994.

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

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

«????????????????? ??? ?????? 52 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 58 ??? ?????????? [...] ?? ?? ?????????????,
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????
????????????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ? ,?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????»

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

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

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

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

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

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

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

19 ???? ?????? ?? ?????????????? ??? HBV ???? HBE, ? ?????????????? ?????????????? ??????????????????
???, ?? ?????????????????, ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????? ??
????????????????? ??? HBV ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ???????,
????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
???????????????

20 ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ? ??V, ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ???, ??? ???????
?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????,
??V ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ??????????. ???????, ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????
????????????????????????? ??????? ??????? ??????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ??????

21 ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????? ???, ?????????? ??????, ?? ??????? 52 ??? 58 ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ????

??, ???????????, ????????????? ?? ?? ??????? ??? ??????????) (?. ??????? ??? 14??
?????????? 1995, C-484/93, Svensson ??? Gustavsson, ??????? 1995, ?. I-3955, ??????? 5 ???
6). ??????, ? ?????? ??? ??????, ??????? ?? ?? ????? 6, ??????????? 1, ?? ??????????
???? ??????? ?????? ?? ????????? ?????? ??? 1? ??????? 1990, ?????? ??? ???????
???? ??????? ??? ?????? ?????? ???????.

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

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

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

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

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

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