

???? C-97/09

Ingrid Schmelz

?????

Finanzamt Waldviertel

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien)

„????? ?????????? ??? — ???? 24, ?????????? 3 ? ???? 28? — ?????????? 2006/112/? — ???? 283, ?????????? 1, ?????? ?) — ?????????? — ?????????? 12 ??, 43 ?? ? 49 ?? — ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ??? — ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? — ?????????? ?? ?????????? ??????“

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

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

(???? 49 ??; ???? 24, ?????????? 3 ? ???? 28? ?? ??????????? 77/388 ?? ?????? ? ???? 283, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?? ??????)

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

(???????? 24 ? 24? ?? ??????????? 77/388 ?? ?????? ? ????????? 284—287 ?? ??????????? 2006/112 ?? ??????)

1. ???? 49 ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???? 24, ?????????? 3 ? ? ???? 28? ?? ?????? ??????????? 77/388 ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ??????????? ?????????? ? ??????????? 2006/18, ?????? ? ?? ???? 283, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?? ??????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ??????????????????.

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

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

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

????? ????, ? ? ?????? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ????????????? ? ???? ????? ?  
????????? ?????????????, ????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????? ???????  
????????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ? 1798/2003 ???????  
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?  
? ?????? ? ?????????? ? 218/92, ? ? ?????????? 77/799 ?????? ?????????????????? ??????  
????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?  
????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????????????, ?????  
????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?  
?????? ?????? ?????????????? ??????????. ?????????????? ? ?????? ? ???? 272, ?????????? 1,  
????? ?) ? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????  
????????????????? ? ?????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? 213—271 ? ? ? ?  
????????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ???????  
????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????  
????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????  
????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
????????????????????, ? ? ? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????????????  
????????????? ???????.

(?. ????? 51, 53, 59—61, 64—67, 71 ? 76; ????? 1 ? ??????????????)

2. ??????? 24 ? 24? ? ?????????? 77/388 ??????? ?????????????????? ?  
????????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ??????????  
????????? ? ?????????? 2006/18, ????? ? ????????? 284—287 ? ?????????? 2006/112 ?????????  
????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ? ??????, ?  
???????????? „????????? ??????“ ? ?????? ? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ? ? ? ?  
???????? ? ?????????? ??????, ? ????? ? ? ?????????????.

(?. ????? 77; ????? 2 ? ??????????????)

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

26 ????????? 2010 ??????(\*)

„????? ?????????? ??? — ??? 24, ????????? 3 ? ??? 28? — ????????? 2006/112/? — ??? 283, ????????? 1, ????? ?) — ????????? — ??????? 12 ??, 43 ?? ? 49 ?? — ??????? ?? ?????? ?????????? — ?????????? ?????? ?? ?????????? — ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ???? — ?????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ??????“

?? ???? C-97/09

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 234 ?? ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien (????????) ? ??? ? 4 ????? 2009 ?, ????????? ? ????? ? 10 ????? 2009 ?. ? ????????? ? ? ?????????????????? ? ??????

**Ingrid Schmelz**

?????

**Finanzamt Waldviertel,**

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

????????? ?? ???: ?-? V. Skouris, ?????????????, ??? A. Tizzano, ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??? K. Lenaerts, ??? J.-C. Bonichot ? ??? ?. ????????????? (?????????), ?????????????? ?? ?????????, ??? E. Juhász, ??? G. Arestis, ??? A. Borg Barthet, ??? M. Ileši?, ????? P. Lindh, ??? T. von Danwitz ? ????? C. Toader, ?????,

????????????? ??????????: ?-?? J. Kokott,

?????????: ?-? K. Malacek, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????? ????? ?? ??????????????????? ? ? ????????????? ?????????? ?? 13 ????? 2010 ?,

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

– ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ???? C. Pesendorfer ? ??? J. Bauer, ? ??????????? ?? ?????????????????,

– ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ??? C. Blaschke ? ??? J. Möller, ? ????????????? ? ?????????????,

– ?? ?????????? ?????????????, ?? ???? M. Tassopoulou, ????? ? ?? ??? K. Georgiadis ? ??? I. Bakopoulos, ? ????????????? ? ?????????????????,

– ?? ??????? ?? ????????????? ?????, ?? ???? A.-M. Colaert ? ??? J.-P. Hix, ? ??????????? ? ?????????????,

– ?? ?????????????????? ????????, ?? ??? D. Triantafyllou ? ??? B. Killmann, ? ??????????? ? ?????????????,

????? ???? ?????????? ??????????????? ? ????????????? ??????????, ????????????? ? ??????????? ??????????? ? 17 ??? 2010 ?,

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

**???????**

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ????????? 12 ??, 43 ??, 49 ?? ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ????? 24, ?????????? 3, ?? ????? 28? ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ????????? ?????? (?? L 145, ??? 1), ?????????? ?????????? ? ????????????? 2006/18/?? ?? ?????? ?? 14 ?????????? 2006 ?????? (?? L 51, ??? 12, ?????????? ??-???????? „????? ?????????????“), ?????? ? ?? ????? 283, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??p. 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“). ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ????? 24, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ? ?? ????? 287 ?? ?????????????? ?? ???.

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Schmelz, ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????, ? Finanzamt Waldviertel (?????????? ??-????????? „Finanzamt“) ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? Finanzamt ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????, ?? ????? Schmelz ?????? ?? 2006 ?. ? 2007 ?. ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????.

**???????**

???????

??????

3 ?? ??????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??????????????.

4 ????? 24, ?????????? 2, ?????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????????????, ????????????? „????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????“, ?????? ?? ?????????? ? ??? XIV ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „???“) ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????? ?? 5 000 ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????.

5 ? ?????????????????? ? ?????? 2, ?????? ?) ?? ?????? IX, ????????????? „????????“, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? XV ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? (?? ? 241, 1994 ?, ??? 21 ? ?? L 1, 1995 ?, ??? 1), ? ?????????????? ?? ????? 24, ????????????? 2—6 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ? ??-????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????? ?? 35 000 EUR.

6 ????? 24, ?????????? 3 ?? ?????? ?????????????? ??????:

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

?????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????????? ? ?????????? 2. [...]“ [?????????????? ???????]

7 ???? 28, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ??????????? ??????, ?? „?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ???????, ?????????????? ? ?????? 12, ?????????? 3, ?????? ?), ?????? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??-????? ?? 10 %“. [?????????????? ???????]

8 ???? 28? ?? ?????? ???????????, ??????????? „?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????“, ??????? ?? ???? 24, ?????????? 3 ?? ??????? ??????????? ?????????? ???????:

„??? ?????? ??????? [...] ?????????????? ?? ?????? ? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? 2“. [????????????????? ???????]

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

9 ? ??????????????? ? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ???????.

10 ???? 117, ?????????? 2 ?? ??????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????????? „????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ???????, ?????????????? ? ?????? 98 ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??-????? ?? 10 %“.

11 ?????????? ?????? 272, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????? „????????????????????????[?] ?????, ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? 282—292“ ?? ?????????????? ?? ? ???? ???????????????, ?????????? ? ?????? 2 („?????????????????“), 3 („?????????????????“), 4 („?????????????? ??????????????“), 5 („????????? ??????????????“) ? 6 („????????????? ?? ??????????????????“) ?? ??? ?? („????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????????????????????????? ?????“) ?? ????? ?????????????.

12 ??? ??? ?? ??????????????? ?? ???, ?????? ?? ??????? ?? „????????????????[?] ???????“, ?????????? ?????? 1, ?????????? „????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????“. ???? 281, ?????????? ? ??????? 1 ?? ?????????????? ?????? 1, ??????????? ?? „????????????????[?] ??????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ?? ??????“, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? „????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????????????????, [...] ?? ?????????? ??????????? ?????????????? [...] ?? ??????????????? ? ??????????? ?? ??? [...]“.

13 ???? 282 ?? ??????????????? ?? ???, ?????????? ? ??????? 2 ?? ?????????????????? ?????? 1, ?????????????? „????????????????????? ?? ???? ?????? ?????????????????????“, ??????????, ?? „[?]????????????????????? ?? ?????? ? ??????????? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????????“.

14 ?????????? ?????? 283, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??????? 2, ?? ??????????????? ? ??????????????? ??????? ?????? ?? ??????????? „????????????[?] ?? ?????? ? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ? ??????? ?????“.

15 ? ?????????????? ? ????? 287 ?? ?????????????? ?? ??? „[?]????????? ??????, ????? ?? ?? ?????????????? ????? 1 ?????? 1978 ?, ????? ?? ?????????? [?? ?????] ?????????????????????? ?????, ????? ????????? ??????? ?? ? ??-????? ?? ?????????????????? ? ????????????? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ? ????? ?? ?????????????????????? ??“. ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? 35 000 EUR.

16 ???? 288 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

„?????????, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ????????????? ? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ??? ???:

1. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ???????, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????;
2. ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????[, ?] ?????????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ????? 110 ??? ????? 111, ????? 125, ?????????? 1, ????? 127 ??? ????? 128, ?????????? 1;
3. ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ????????? 146—149 ? ????????? 151, 152 ??? 153;
4. ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?)—?) ? ?????????????????????? ???????, ?????? ??? ????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ???????.

????????? ?????, ?????????????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????.“

17 ? ?????????????????? ? ?????????? 411 ? 413 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????? ??-????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ? ?????? ?? 1 ??????? 2007 ?.

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

18 ?? ??????? ?? ????? 6, ?????????? 1, ?????? 16 ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 1994 ?. (Umsatzsteuergesetz 1994, BGBl. 663/1994, ?????????? ??-????????? „UStG 1994“) ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??-????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????.

19 ???? 6, ?????????? 1, ?????? 27 ?? UStG 1994 ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? „?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 1, ?????????? 1, ?????? 1 ? 2, ?? ?????????????? 22 000 EUR“ ?? 2006 ?. ? 30 000 EUR ?? 2007 ?.

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

20 ???? Schmelz ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ??????????. ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????, ?????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? 330 EUR ??? ?????????? ??????????.

21 ??? ????? ????? Schmelz ??????, ?? ????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?

?????????? ?? ????? ????? ????????? ? ??????????? ?? ????? 6, ????????? 1, ????? 27 ?? UStG 1994, ?? ?? ?????????? ?????????? ????? ??? ??????????? ?? ??????? ?? ??????

22 Finanzamt ? ?? ?????, ?? ?????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ????? Schmelz ?? ????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????, ??????????????? ?? ??????? ??????????????. ??? ??? ??????????, ??? ??? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ????? ? ??????? ????? Schmelz ?????????? ????? ?????? ?? 5 890,90 EUR ????? 2006 ?. ? ?? 5 936,37 EUR ????? 2007 ?, Finanzamt ?????? ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ????????????? — ?? 19 ??? ? ?? 17 ????????? 2008 ?, ? ????? ? ?????? ?? ????? Schmelz ? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????? ?? 334,93 EUR ? ?? 316,15 EUR.

23 ?-?? Schmelz ?????????? ?????????????? ?????? ????? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien. ? ?????????????? ?????????????? ????? ?????????????? ??????????, ?? ?? 10 ????? 2009 ?. ????? Schmelz ??????????, ?? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

24 ?? ????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ??????????? ?? ??????????, ??????????????? ?? Finanzamt, ?? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????, ????? ?? ????? ??????? ? ? ??????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ????? ? ?? ??????????????? ?? ???, ? ?? ?????? ??????, ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ????? Schmelz ????? ? ??????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????

25 ??? ????? ??????????? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ??????? ?? ????????? 12 ??, 43 ?? ? 49 ??, ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????

26 ??? ????? ????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ???????, ??? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ???????, Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????

„1) ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? [??], ? ??-????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? (???? 12 E?), ?? ??????????? ?? ?????????????????? (???? 43 E? ? ??.), ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? (???? 49 E? ? ??.) ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? (????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????), ??????????????????? „????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???????, Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????.

2) ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? [??], ? ??-????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? (???? 12 E?), ?? ?????????????? ?? ?????????????????? (???? 43 E? ? ??.), ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? (???? 49 E? ? ??.) ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? (????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????), ??????????????????? „????????? ?? ?????? ? ???????, ??????????????

?? ?????????????????? ????, ????? ?? ? ????????????? ? ?????????? ??????, ? ????? ? ??????  
???", ????? ?? ????????? ? ??? 283, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ????? ?  
????????? ??????, ? ????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????,  
????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????, ????? ? ? ?????????????? ?  
????????????? ? ?????????????? ????????? ???????, ? ????? ? ? ????????? ? ?????????????????????  
? ????? ?????????? ??? 282 ? ?. ? ?????????????? ?? ??? (???????????? ????? ? ? ?????????  
????????????????), ? ????????? ? ?????, ????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????????  
????????? ??????, ????? ? ? ????????? ? ???? ?????????????????? ? ?????, ??????  
????????????????? ????????? ????????? ?????????????? ? ????? ? ? ????????? ??????????????  
? ????????????????? ? ????????????????? [?? ???]

3) ??? ?????????????????? ????????? ? ? ?????? ???????, ?????????? ? ? ? ? ????????? ? ???? 234,  
????? ??????, ????? ?) E? ?????????????????? „????? ? ?????????????? ? ????? ? ??????,  
????????????? ? ?????????????????????? ?????, ????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?  
????????????", ????? ? ? ????????? ? ??? 24, ????????? 3 ? ??? 28? ? ? ????? ??????????????

4) ??? ?????????????????? ????????? ? ? ?????? ???????, ?????????? ? ? ? ? ????????? ? ???? 234,  
????? ??????, ????? ?) E? ?????????????????? „????????? ? ????? ? ?????, ?????????????? ?  
????????????????????????? ?????, ????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ? ????? ? ??????  
???", ????? ? ? ????????? ? ??? 283, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ????

5) ??? ?????????????????? ????????? ? ? ?????? ???????, ??????? ? ? ? „????????? ??????“ ?  
???????? ? ? ?????????????? XV, ????? IX, ?????????? „????????“, ????? 2, ????? ?) [?? ????  
????????? ?????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?  
????????? ?????? ? ?????????? ? ??????????????, ? ????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????], ?  
????????????? ? ????????? ? ???? 24 ? ? ????? ??????????????, ? ? ????????? ??????????, ?????????????  
? ? ?????????????????? ? ???? ?????? ? ?????????????????? ????????? ???????, ? ????? ? ? ????  
????????? ????????? ? ? ??????? ?????????????????, ???? ?????????? ? ??????????????????, ?????????????  
? ???? ??????? ? ? ?????????????????? ? ?????? ??????

6) ??? ?????????????????? ????????? ? ? ?????????????? ??????, ??????? ? ? ? „????????? ??????“ ?  
????????? ? ???? 287 ? ? ?????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ?  
????????????????????? ? ???? ?????? ? ?????????????????? ????????? ???????, ? ????? ? ? ????  
????????? ????????? ? ? ??????? ?????????????????, ???? ?????????? ? ??????????????????, ?????????????  
? ???? ??????? ? ? ?????????????????? ? ?????? ??????“

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

27 ??????? ? ? ?????????????????? ????? ??????, ? ? ? ? ?????????, ? ????? ?????????????  
????????????????????? ? ? ???????, ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ???????  
????????????????? ?????, ? ? ? ? ??????? ?????????? ? ? ?????????????????????? ? ???? Schmelz.  
????????????????????? ?????????????????? ? ? ???????, ? ? ?????????????????????? ? ??????????  
????????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????????? ? ??????????, ?????? ?????? ??  
? ? ? ? ? ?????? ? ? ?????????????????????? ????? ? ? ??. ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ?  
????????????? ? ??? ?????????? ? ???? Schmelz ? ? ?????????? ? ?????????????? ???? ???? ? ? ?????????????  
????? ? ? ????????? ? ? ? ?????????? ?????????????????, ??????? ??????? ? ?????????? ? ? ??????, ? ?  
????????????? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ??????????. ??? ???? ?????????????? ? ? ??????????????, ?  
????????????????????? ????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ?????? ? ? ??????????  
????????????????????.

28 ? ??? ? ? ?????????????? ??????? ? ? ? ? ?????????, ? ? ? ? ????????? ? ? ?????????????????????, ?????????? ?  
???? 234 ? ? ???? ?????????????????? ???, ????? ? ? ?????????? ? ? ????? ? ? ?????? ? ? ??????  
????????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ??????? ??????????, ???? ? ? ????????? — ?????????



?????????????? ?? ?????? — ????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????????, ?? ??  
???? ?? ??????????? ??????????? ??, ????? ? ??????????????????? ?? ???????????, ?????? ????????? ??  
?????. ??????????????, ????? ????? ??????????????? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?/????  
???????????????? ?? ????????? ?? ??????, ?????? ?? ????????? ? ????????? ?? ?? ????????????? (?? ? ?????  
???????? ????????? ?? 15 ????????? 1995 ? ?? ????? Bosman, C?415/93, Recueil, ????. I?4921,  
?????? 59, ?????? ? ?????????? ?? 18 ????? 2010 ?. ?? ????? Alassini ? ??., C?317/08—C?320/08,  
??? ??? ?????????????????? ? ??????????, ?????? 25).

29 ??? ????? ?????? ????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????  
????????????????? ????????????? ?????? ??? ? ??????? ??????????, ?? ?????????? ????????????? ?? ?????????  
?? ?????? ?????? ?????????? ????????? ? ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
?????????????????, ????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ??  
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????? ???????, ?? ?? ??? ? ????????? ?  
???????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (????????? ?? ????? Alassini ? ??., ?????????? ??-????,  
?????? 26).

30 ?????? ?????? ?? ?????? 234, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ??????????????  
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????  
(????????? ?? 10 ????? 1981 ?. ?? ????? Irish Creamery Milk Suppliers Association ? ??., 36/80 ?  
71/80, Recueil, ????. 735, ?????? 5, ?????? ? ?????????? ?? 17 ?????? 2007 ?. ?? ????? AGM-  
COS.MET, C?470/03, ?????????, ????. I?2749, ?????? 45).

31 ?????? ?????, ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ????? Schmelz  
?? ?????????????????? ??????????????, ? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??????????  
????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????,  
????????????????????????, ?? ????? Schmelz ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????  
?? ??????????, ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????.

32 ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ??  
Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien.

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

33 ? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????  
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??  
????????????? ?????? ????? 24, ?????????? 3 ? ????? 28? ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ????? 283,  
???????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????  
????????????????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????  
????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?? ?  
????????????????????? ? ?????????? 12 ??, 43 ?? ? 49 ??, ?????? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

34 ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? „?????????  
????????“, ?????????????? ? ?????????? 24 ? 24? ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ? ?????????? 284—287  
?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????????????? ? ?????????????? ??????, ? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??  
???, ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
??????.

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

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

36 ???-?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????? ? ????? 43 ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????, ?????????? ????? 48 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? (????????? ?? 14 ?????????? 2006 ?. ?? ????? Centro di Musicologia Walter Stauffer, C?386/04, Recueil, ????. I?8203, ?????? 17 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

37 ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? (????????? ?? ????? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????? ??-????, ?????? 18 ? ?????????????? ?????????? ??????????)

38 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? (????????? ?? ????? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????? ??-????, ?????? 19). ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 12 ?????????????? 2006 ?. ?? ????? Cadbury Schweppes ? Cadbury Schweppes Overseas, C?196/04, Recueil, ????. I?7995, ?????? 67).

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

40 ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????

41 ??-????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ???????, ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 50, ?????? ?????????? ?? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 15 ??? 2010 ?. ?? ????? Hengartner ? Gasser, C?70/09, ??? ??? ?????????????????????? ? ??????????, ?????? 32). ?? ?????? ?????????, ?????????????????????, ?? ????? Schmelz ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 49 ??.

42 ? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? „????????“ ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ???????, ??????



??????????, ????? ?? ????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ??-  
????????????????? ?? ?????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?  
????????????? ?? ????? ?????????? ??????? (??, ?????????? ?? ????? Filipiak, ?????????? ??-????, ?????  
62).

50 ?????? ?????? ????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ? ? ?? ??????,  
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??  
?????? ?????????? ?? 25 ??? 1997 ?. ?? ????? Kieffer ? Thill, C?114/96, Recueil, ???, I?3629, ?????  
27, ????? ? ?????????????? ?????????? ??????????).

51 ? ?????? ????? 24, ?????????? 3 ? ????? 28? ?? ?????? ???????????, ?????? ? ????? 283,  
????????? 1, ??????) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????  
???, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ??????????????  
?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????.

52 ?????? ???????, ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ??  
????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??-????????????????? ?????????? ??????????????  
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????, ????? ?? ??? ??????????, ?? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????.

53 ? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ??????? ??  
????????????? ?????????????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????  
?????? ?????????????????, ?? ??? ?????????????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?????? ??-  
?????????????????????. ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????  
????????????????????? ?? ???????.

54 ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 42—44 ? 83 ??  
????????????????????? ??, ?? ?????? ???????, ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????  
????????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????  
????????????????? ?????? ??????????????????. ?? ?????? ???????, ?????????????????????? ?????????? ??????????????????,  
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????, ? ?????? ?? ?????? ???, ?? ??????????????  
????????, ??????? ??? ??????? ??? ???????, ?? ?????? ?? ??????????????, ????? ?? ?? ??????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??  
???, ??-????????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????  
????????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????????.

55 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????????.

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

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

57 ? ??? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????, ? ?????????????????? ? ? ? ???????  
????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?  
????????????? ???????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?  
? ??????????, ?????????????? ? ?????????? (???????? ? 27 ?????? 2009 ?. ? ???? Persche,  
C?318/07, ???????, ??? l. 359, ?????? 52).

58 ??????? ????, ? ? ???? ? ???? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ??????  
? ?????? ?????????? ? ?????????????????????, ? ?????? ? ?????? ? ???? ? ????????????? ?  
????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ? ? ? ?????? ? ?????????????  
????????????????????? ? (???????? ? ???? Persche, ?????????? ??-????, ?????? 52).

59 ? ??? ? ?????????? ??????? ? ? ???? ? ??????, ? ?????????????????????? ?  
????????????????????? ? ? ? ? ???? ? ???? ? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ?  
????????????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????, ????? ? ????????????? ??????????????????  
? ????????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ? ? ? ?????????, ? ?  
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????? ???? ?????????????????  
?????????, ? ?????????, ?????? ? ? ?????????????.

60 ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????, ?????????? ? ??????????????  
?????????????????, ? ????????????? ???????, ? ?????????????? ?????????? ??????? ? ? ? ????????????? ?  
????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ? ??????????????  
????????????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????????, ?????? ? ? ?????????????? ? ??????????????  
?????????????

61 ? ? ? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ? ?????????? ?????????????? ? ???? ?????? ? ?  
????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ??????????????  
????????????????? ? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ??????????????????????  
????????????????, ?????????????? ? ?????????????? (?) ? 1798/2003 ? ? ?????? ? ? 7 ?????????? 2003  
????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ? ?????? ??????  
????????????????? ?????????? ? ? ? ?????? ? ? ?????????????? (???) ? 218/92 (?? L 264, ??? 1; ??????????  
????????? ? ? ?????????????? ???? , 2007 ?., ?????? 9, ??? 2, ??? 85) ? ? ????????????? 77/799/??? ? ?  
???????? ? ? 19 ?????????? 1977 ??????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ???????  
? ? ?????????????? ??????? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? (?? L 336, ??? 15;  
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 1, ??? 21), ? ? ?????? ? ?  
????????????? ?????????????? ?????? ? ? ??????

62 ? ? ?????????????, ? ? ? ???? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ? ? ? ? ?  
????????????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ???????, ???? ?????????????????? ?  
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ? ?????? ? ?????? ??????  
?????????, ??????? ?????? ?????????????? ??????? ? ? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??????,  
?????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? 1798/2003. ? ? ?????????, ? ? ? ?  
????? ?????????????? 77/799 ? ? ?????? ?????? ? ? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ??????????  
????????????, ? ? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ? ??????, ???? ? ? ? ?????????? ?????????????????? ??????????



69 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????  
????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????, ? ?????? ?  
????????????, ?? ??????????, ?? ????? ??????, ?? ????????? ?????????????? ? ??????????  
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ??  
????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ??????, ? ??? ?????? ?? ?????? ??????.

70 ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ??  
????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????, ??????????  
?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?????????? ? ?????????  
????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????????? ? ???, ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??????  
— ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? — ?????????????  
?? ?????? ??????????, ?????? ?????????????????, ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?  
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

71 ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ? ??????????,  
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????, ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????  
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????????????????????? ??, ?????????????????, ?? ?????? ??????, ??  
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????  
?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ???, ? ??  
????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ??????, ?  
????? ? ?????????????? ??????????????????.

72 ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ??  
????????????????????????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ? ??????????  
????????, ? ?????? ?? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?? ?? ?????????????  
????????????????? ?? ?????? ??? ??????.

73 ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????  
?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?????? 49 ?? ?? ?????? 24,  
????????????? 3 ? ?? ?????? 28? ?? ?????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????? 283, ?????????? 1, ?????? ?) ??  
????????????????? ?? ???.

74 ??????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????  
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????  
?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????? 53 ?? ?????????????? ?????????? ??  
?????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????????????? ?? ??????. ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 49 ??.

75 ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? 75 ??  
????????????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????  
?? ?? ?????????? ??????????????????.

76 ?? ?????? ?????????? ??-???? ?? ?????????????? ????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?? ????? 49 ??, ?? ????? 24, ?????????? 3 ? ??? 28? ?? ?????? ??????????, ?????? ? ?? ????? 283, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

77 ????????? 24 ? 24? ?? ?????? ??????????, ?????? ? ????????? 284—287 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ??????????? „????????? ??????“ ?? ??????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ?? ? ??????????????.

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

78 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????.

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

1) ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????, ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ? ?????? ?? ????? 49 ??, ?? ????? 24, ??????????? 3 ? ????? 28? ?? ??????? ?????????????? 77/388/???? ?? ????????? ?? 17 ??? 1977 ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????????: ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????? 2006/18/?? ?? ?????????? ?? 14 ?????????? 2006 ?????????, ?????? ? ?? ????? 283, ??????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????.

2) ?????????? 24 ? 24? ?? ?????????????? 77/388, ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? 2006/18, ?????? ? ?????????? 284—287 ?? ?????????????? 2006/112, ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????, ?? ?????????????? „????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?? ? ??????????????.

?????????

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