

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

?????????, ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ????????????????????????? ?????? ?????? ????????????????????????? ?????? ?????????? ??????
?????????????, ?? ?????????? ?????? ????????????????????? ?????????????????? ?????? ????????????????????????? ?????? ??????????????
1798/2003, ????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ????????????????????????? ?????? ?????
????? ?????????????? ?????? ?????????????????? 218/92, ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? 77/799, ????? ?????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????
????????????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????. ??????????????????, ?????? ?? ??????
272, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ?????? ?????????? 2006/1112, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????
?? ?????? 213 ????? 271 ?????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????. ??????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????,
?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ?????? ??????
????? ?????????? 77/799, ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ??????????????????. ??????, ?????????????? ?????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ??
????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????
????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????
????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????

(??, ?????????? 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,

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

????????????? ??? ?????? ?. ???????, ?????????, A. Tizzano, J. N. Cunha Rodrigues, K. Lenaerts, J.-C. Bonichot ??? A. Arabadjiev (?????????), ?????????? ??????????, E. Juhász, ?. ???????, A. Borg Barthet, M. Ilešič, P. Lindh, T. von Danwitz ??? C. Toader, ??????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

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

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

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

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?? C. Pesendorfer ??? ??? J. Bauer,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? C. Blaschke ??? J. Möller,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?? M. ?????????????????, ?????? ??? ??? ?????? ?. ?????????????? ??? ?. ??????????????,
- ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???????, ?????????????????????? ??? ??? A.-M. Colaert ??? ??? J.-P. Hix,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ?. ?????????????????? ??? B.-R. Killmann,

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

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

????????

1 ? ?????? ????????? ????????????? ?????????? ?????? ?? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 12 ??, 43 ??, 49 ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????, ??? ?????? 24, ??????????? 3, ??? 28? ??? ?????? ???????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ????????????????? ??? ????????????????? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ??????????????????????????????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49), ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ????????? 2006/18/?? ??? ??????????????, ??? 14?? ?????????????? 2006 (?? L 51, ?. 12, ??? ??????: ???? ??????), ?????? ??? ????? ?????? 283, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (?? L 347, ?. 1, ??? ??????: ????????? ?????? ???). ?????? ????????? ??? ?????????????? ?? ????????? 24, ????????????? 2, ??? ?????? ????????????? ??? ??? ????????? 287 ??? ?????????????? ????

2 ? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? I. Schmelz, ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? Finanzamt Waldviertel (??? ??????: Finanzamt), ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? Finanzamt ??? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? I. Schmelz ??? ??? ?????????? 2006 ??? 2007 ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????

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

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

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

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

4 ?? ?????? 24, ?????????????? 2, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? «????????? ?????????? ?????????? ??????????????????», ??? ??? ?????? XIV ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ??????????, ???' ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ??????: ???) ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? 5 000 ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????.

5 ?????? ?? ?????? 2, ?????????? ??, ??? ????????????? IX, ?? ?????? «?????????????», ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? XV ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? (?? 1994, C 241, ?. 21, ??? ?? 1995, L 1, ?. 1), ???' ?????????????? ??? ?????? 24, ????????????? 2 ??? 6, ??? ?????? ?????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? 35 000 ?????? ?? ?????????? ?????????.

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 (????????????????????????? ??????????) ??? ?????? XI (????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????) ??? ?????????? ??????.

12 ?? ?????????? 1 ??? ??? ?????? XII ??? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?? «????????? ??????????????» , ?????????????????? «????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????» . ?? ?????? 281, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? 1 ??? ?????????????? 1 ??? ?????? ??? «????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????», ?????????????, ???' ?????????, ??? «????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????????????????????? ? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?????????????? ???, [...] ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? [...]».

13 ?? ?? ????? 282 ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? 1, ?? ?????? «????????????? ? ?????????????????? ??????????????» , ?????????????????????? ?????? ?? «????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????????».

14 ????? ?? ????? 283, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? 2, ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??

«?????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ?????
???? ? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ???».

15 ????? ?? ?????? 287 ??? ??????? ????? ??, ?? «????? ????? ??? ?????????????? ????? ??? 1?
????????????? 1978 ??????? ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????? ?
?????? ?????????? ?????? ?? ????? ?????? ?? ??? ?????????????? ????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ??????, ?? ????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ????? ?????? ??????????????». ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ????? ??????
????????? ????? 35 000 ?????.

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

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

- 1) ?? ????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ??? ??????
?????????????????,
- 2) ?? ????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? 110 ??? 111, ?? ?????? 125,
????????????????? 1, ?? ?????? 127 ??? ?? ?????? 128, ?????????????? 1,
- 3) ?? ????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 146 ??? 149 ??? ?? ?????? 151,
152 ??? 153,
- 4) ?? ????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????????????????????? ?????????? ??? ??????? 138,
????????????????? 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 ?????? ??? ?? 2006 ??? ??? 30 000 ?????? ??? ?? 2007.

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

20 ? I. Schmelz ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????. ????? ?????
????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????

330 ????? ??? ?? ????????????? ??????

21 H I. Schmelz, ?????????? ???, ?? ????????????????????? ?????? ??????????????, ?????????????????
??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???' ?????????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 1, ??????? 27, ???
UStG 1994, ??? ??????? ????? ??? ??? ?????????????? ??????

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

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

24 ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?
Finanzamt ??????? ?????????????, ??????? ??? ?????????? ?????????????????, ? ?????? ??????? ?????????? ?? ???
?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ???, ??? ??????????????????,
????????????, ???, ?? ??????????? ?? ??? I. Schmelz, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????? ?????
????? ?????????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??????????????
???? ??? ?????? ?????????? ??????????????

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

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

«1) ?????????????????? ?? ??????????????, "?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????
???? ??????"', ??? ?????? 24, ?????????????????? 3, ??? ??? ?????? 28? ??? ?????? ?????????? [...], ??????
???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
?????????????, ????? ?? [????????? ??], ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????????? (?????? 12 ??? ?????????????? ??), ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????? (?????? 43 ??.), ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? (?????? 49 ??.), ? ?????
?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? (????? ??? ?????
?????????????????????), ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????
???? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ??
????????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? 24, ?????????????????? 2, ??? ?????? ?????????? (????????? ??????????
???? ?????????? ??????????????????????) ?????????????? ??? ??? ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????

????? ?? ????????????? ?????? ????? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?? ??????,
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ???;

2) ??????????? ?? ??????????, “?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ? ??”, ?? ????? 283, ??????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? [???? ???]
?? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????? ???????????
????????????? ????? ?? ????????? [??], ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
(????? 12 ?? ?????????? ??), ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????? 43 ??, ?? ??????????
??), ?????? ?? ?????????? ?????????? (????? 49 ??, ?? ?????????? ??), ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? (????? ?? ?????
?????????????????), ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????
?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ???????????????
?? ?? ?????? ?? ?????? 282 ??, ?? ?????????? ?????? ?? (?????? ?????????? ?? ???????
?????????????????) ?????????? ?? ?? ??, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????,
?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ??????? [????
????], ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????;

3) ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????????? ??
????? 24, ????????????? 3, ?? ?? ????? 28? ?? ?????? ?????????, “?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????”, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? 234, ?????????? ??, ??;

4) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? 283, ?????????????? 1, ??????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??, “?????????????? ??????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????
????????????? ? ??”, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? 234, ?????????? ??, ??;

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

6) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? “????????? ??????
?????????”, ?? ?? ? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? 287 ?? ?????????? ?????? ??,
????????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ??
?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ? ? ??????? ??????????
?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??????»

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

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

?????????? ???? ???, ????? ?? ?????????, ?????? ? ????? ????????????? ?? ??? ???????????????
??? ??????? ? I. Schmelz ??? ? ???????, ?? ???????, ?????????????? ?????????????? ???
????????, ?????? ?? ????? ?????? ??? ? I. Schmelz ????????? ?????????????? ?????????????
???? ???????, ???????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ????? ?????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????.

28 ?????????????, ???????, ???, ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? 234 ??,
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??' ?????? ?? ??????????, ??????????????
????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ???????, ?????? ?? ?????????????????? ???????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? (??., ???????, ??????????? ??? 15?? ?????????????? 1995, C?415/93, Bosman, ???????
1995, ?. I?4921, ?????? 59, ?????? ??? ??? 18?? ?????????? 2010, C?317/08 ??? C?320/08, Alassini
?.??., ??? ??? ??? ???? ?????? ?????????????? ??? ???????, ?????? 25).

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

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

31 ?? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? I.
Schmelz ??? ??????? ?????????????? ?????? ???????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ? ??? ?? ??????? ?????? ?????????????? ???????.
?????????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??' ??????????????
????????????, ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? I. Schmelz ??????????????
????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????.

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

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

33 ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ???, ?????????,
????????? ?? ?????????????????? ??? ???????, ?? ??????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?? ??????
24, ?????????????? 3, ??? 28? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? 283, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
??? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????
????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 12

????????, ?? ??????? ??? ? I. Schmelz ?????????? ??? ????? ??? ?????????? ?????????????
???? ??????? ??? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ??? ?????? 49 ??.

42 ?? ?????????? ????? ??????, ??????, ??? ? ??? «????????», ????? ??? ?????? ???
????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????,
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ???
????? ???. ??????????????, ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????
????? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?
????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????
?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? (?? ??????? ??? 11?? ????????????? 2003,
C?215/01, Schnitzer, ????????, ?. I?14847, ??????? 30 ??? 31).

43 ??????? ??? ?????????????????, ??????? ?? ?????? ?????? ??? ? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ? I. Schmelz ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??????
???? ??????? 49 ??.

44 ?????, ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ????? ?????????? ??? ?????? ??????, ???
?????? 12 ??, ?? ?????? ??????????????, ?? ??????? ?????, ????? ?????????? ?????? ?????????????,
????????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (????????? ??? 21?? ?????????????? 2010,
C?311/08, SGI, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ?????? 31 ?????? ??? ?????
????????????????? ?????????????).

45 ??????, ?? ?????? 49 ??, ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 43 ??? ??????????
????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ?????? ?????????? ?? ?????? 12 ?? ??? ?????? ??
????????????? ??????????.

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

46 ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ???
????????????????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????
????????? (????????????????????? ?????????? Bosman, ?????? 94, ??? ?????????? ??? 19?? ?????????????? 2009,
C?314/08, Filipiak, ?????????? 2009, ?. ??11049, ?????? 58).

47 ?????????????????, ?????????, ??? ?? ?????? 49 ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ??????? ??? ??????
????????? ??????, ??????? ??????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????? ??????? ?????? (??., ?????????, ?????????? ??? 1?? ?????????? 2010, C?233/09, Dijkman ???
Dijkman-Lavaleije, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????? 23 ?????? ??? ?????
????????????????? ?????????????).

48 ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? 49 ?? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????????????
????????????????? ? ??????, ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????
????? ?????? ??? ?????? ??????????????. ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ??????

????, ??? ??????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????
??????????? (??, ?????????? ??? 16?? ?????????????? 2003, C?388/01, ?????????? ????? ?????????,
????????? 2003, ? 1?721, ????????? 13 ??? 14 ?????? ??? ?????? ????????????????? ???????????).

49 ?????????????????? ??? ?? ?????? 49 ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????
????????? ???????, ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????
????????? ?????? (??, ?????????????????? ?????????? Filipiak, ?????? 62).

50 ???????????, ?????????, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????? ??? ???
????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ??? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? (??, ???' ??????????, ?????????? ?? ??? ??????????
????????????????? ??????????????????, ?????????? ??? 25?? ?????????? 1997, C-114/96, Kieffer ??? Thill,
????????? 1997, ? 3-3629, ?????? 27 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

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

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

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

54 ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ????????? 42 ??? 44 ??? 83 ???
????????????? ???, ???????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????,
?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????. ??????????, ?
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????
????? ?????????????? ? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ???,
?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????
? ??????????????????????

55 ??? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????????????? ??????
?????????????????????????

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

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

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

57 ???????, ??? ?? ??????????? ??????????? ??? ? ??????? ????????????????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ??????????????????
?????????????? ?????? ??????? ?? ? ??????????????? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? (????????? ???
27?? ?????????????? 2009, C?318/07, Persche, ????????? 2009, ? 1?359, ?????? 52).

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

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

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

61 ?????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?????????? ??????????????
????? ?????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ??????? ???????????, ??
????????????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ??????????????? ??? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? (??) 1798/2003 ???
????????????????, ??? 7?? ?????????????? 2003, ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????
????????????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????? ??? ?????????????????? (????) 218/92, ??? ??? ??????????
77/799/??? ??? ?????????????????, ??? 19?? ????????????????? 1977, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ??????? ??????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 86),
??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ???????????????.

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

63 ?????????, ?????????????, ?????????, ???, ??????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ??????? ??
????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ??????????????????
??????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????, ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????, ??? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ??? ?????? 57 ??? ?????????????? ??????????????. ???????????,
????? ??????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ????????? 33 ??? ?????????????? ???, ? ?????????? ?? ???
????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????
????????????? ??? ?????????????????????????????????, ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ???
????????????????????????? ???????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????
????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???

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

71 ??? ?? ?????????????? ?????????? ???, ??? ?????? ??????? ?????????? ??? ???, ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????, ????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ? ??????? ??? ?????????? ??????????? ??? ??? ??????? ?????????????????, ? ??????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????, ?????????????????, ???????, ?? ?????????? ??????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??? ???, ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????

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

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

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

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

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

77 ?? ?????? 24 ??? 24? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? 284 ??? 287 ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? «????????? ??????? ??????????» ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????????

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

78 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????????

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

- 1) ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????? 24, ?????????????? 3, ??? 28? ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????

????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??, ??? ???? ?????????????? ???
??? ?????? 2006/18/? ? ? ??????????, ??? 14?? ????????????? 2006, ????? ? ? ?
?????? 283, ?????????? 1, ????????? ? , ??? ??????? 2006/112/? ? ? ??????????,
??? 28?? ????????? 2006, ??????? ? ? ? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ??????,
?????? ? ? ?????? 49 ??.

2) ? ? ????? 24 ? ? 24 ? ? ? ??????? 77/388, ??? ? ? ? ?????????????? ? ? ? ?
?????? 2006/18, ????? ? ? ? ? ? ? ? 284 ? ? 287 ? ? ? ??????? 2006/112 ????? ? ?
????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? «????????
????????
????????
???????? ?.

(?????????)

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