

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

15 ??????? 2012 ?????? (*)

„????? ?????????? ?? — ?????? ?? ?????????????? — ??? 13, A, ???????? 1, ????? ?) ?
????????? 2 — ????????, ????? ??????? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ??
????????????? — ?????????? — ???????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???????????, ????? ?? ?? ?????????????? ?????? — ????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? — ?????? — ?????? ?? ?????? ??????????“

? ? C-174/11

? ?????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?
Bundesfinanzhof (?????????) ? ?? 2 ??? 2011 ?, ??????? ? ??? ?? 13 ??? 2011 ?, ?
?????? ?? ?????????? ?? ????

Finanzamt Steglitz

?????

Ines Zimmermann,

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

?????? ?? ?: -? A. Rosas, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, -? M.
Ileši?, -? U. Löhmus (?????????), -? ?. ?????????? ? -? C. G. Fernlund, ????,

????????? ??????: -? J. Mazák,

?????????: -?? A. Impellizzeri, ??????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? 23
?? 2012 ?,

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

– ?? -?? Zimmermann, ?? ??. U. Behr, Rechtsanwalt,

– ?? ?????????? ????????????, ?? -? T. Henze ? -?? K. Petersen, ? ?????????? ??
???????????????,

– ?? ?????????? ???, ?? -? W. Mölls ? -?? C. Soulay, ? ?????????? ??
???????????????,

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

????????? ?? 19 ?? 2012 ?,

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

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? 13, A, ??????? 1,
????? ?) ? ??????? 2, ????) ?) ?? ????? ??????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977
?????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????? ???????
????????? ?????? ?????— ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????????: ??????
????????? ?????? (?? L 145, ??? 1, ??????? ??-?????? „????? ??????????”).

2 ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? -?? Zimmermann ? Finanzamt
Steglitz (????????? ?????? ?? Steglitz, ??????? ??-?????? „Finanzamt“) ??????? ??????
????????? ?????? (?????? ??-?????? „??“), ?????? ?? 1993 ?. ? 1994 ?.

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

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

3 ??? 13, A, ??????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????:

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

[...]

) ??? ?????????? ? ?????????????? ????, ? ?????? ?????????? ?? ??? ???????, ???????????
?? ?????????????? ????, ??? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ??????? ? ??????????? ??
????????????? ????, ?? ???????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???????????
????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????;

[...]

) ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?
????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????, ??
????????????? ????, ?? ???????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ????, ?? ???????;

[...]“. [????????????? ??????]

4 ??? 13, A, ??????? 2 ?? ?????? ?????????? ??????????:

a) ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ???????????????,
????????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ?????????????? ?????? ?? ???????????,
????????? ?? ?????? ?, ?, ?, ?, ?, ?, ?) ?? ??????? 1, ? ?????????? ?? ??? ????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???????:

– ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????????????? ???????????
?? ??? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ???????????????
?? ?????????? ???????,

– ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???,
????? ?????? ??? ?????? ???????, ????? ?? ?????? ??? ????? ???????????, ?? ???????????????
?? ?????????? ???????,

– ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???

????????????? ????, ??? ?? ????????, ????? ?? ????????, ?? ??????????????, ????, ??-?????
?? ????????????, ?? ???????, ????? ?? ??????????, ?? ??????????????, ??????? ?? ???????,
? [??],

– ??????????????????? ?? ??????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??
??????????????, ??????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???????????, ??????????
?? ??????? ? [??].

- ?? ? ? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????,

- ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?
????????????? ???? ?????????????? ?? ??????, ????, ?? ? ????, ?????????????? ? ????,
????????? ?? ??????????? ???????????, ?????????? ?? ?????????? [??]“.[??????????]
??????]

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

5 ??? 4 ?? ?????? ?? 1993 ?. ?? ?????? ?????? ?????? (Umsatzsteuergesetz 1993,
?????? ??-?????? „UStG“) ? ?????????? ? ??? ????? ?????? 1993 ?. ? 1994 ?. ????:

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

[...]

16. ????????, ??? ?????? ? ?????????? ?? [...] ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ???, ????:

a) ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????

[...]

e) ? ?????????? ?? [...] ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ??? — ??? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????????;

[...]

18. ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????
????????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????????, ??????

a) ?????????????? ??????? ??????????, ?????????? ? ?????, ??????????????????,
????????????????? ??? ?????????? ???.

b) ??????? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????, ??????????????
????????? ??? ????? ?????????????? ??? ????? ?? ????? ?

c) ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??-????? ?? ?????????? ??????????????????
?? ?????? ?? ????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? [...]“.

6 ?????????????? ?? ??? 4, ????? 16, ??????) ?? UStG ??? ?? ??? ????? (?????? ??-
?????? „?????? ?? ??? ?????“) ? ??????? ?? 40 %, ??????? ?? 1 ????? 1995 ?.

7 ????????? „????????? ??????????“ ?? ??? 4, ????? 18 ?? UStG ? ?????????? ??
???? 66, ??????? 2 ?? ?????????? ?????? (Abgabenordnung, BGBl. 1976 I, ??? 613 ? BGBl.
1977 I, ??? 269) ?? ??????? ????

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

8 ? ??? 23 ?? ?????????? ?? 1993 ?. ?? ?????????? ?? UStG (Umsatzsteuer-
Durchführungsverordnung 1993, ??????? ??-?????? „UStDV“) ?? ??????? ??????????
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
???? 4, ????? 18 ?? UStG.

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

9 -?? Zimmermann ? ?????????? ?????????? ?????? ?? 1992 ?. ? ?????? ?? ??????
???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????. ??????????????
???? ?? ?????? ?? ??????? ?? 1993 ?. ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????
????? ?? 1 ??? 1993 ?. ???????, ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????. ??? ?????? ?? ??????? ?? 27 ????? 1993 ?. ?????, ?? 1 ??????
1993 ?. ?? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????????
? ?????????? ?? ?????????? ?? 1993 ?. ? 1994 ?. -?? Zimmermann ?????? ?????????? ??
??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? 4, ????? 16, ????? e) ?? UStG.

10 ??? 1999 ?. Finanzamt ??????????, ?? ?? 1993 ?. -?? Zimmermann ? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? ?? 76 ???, 52-?? ?? ????? (?? 68 %) ??
?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? Finanzamt ??
?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? 1993 ?. ?????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????????? ??? 4, ????? 16, ????? e) ?? UStG.

11 Finanzamt ???????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??
?? ?????? ?????????? ?? ?? 4, ????? 16, ????? e) ?? UStG ?? ?????????? ??
????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? 1994 ?, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????? ??????. Finanzamt ????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? 4, ????? 14 ??
UStG ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? -?? Zimmermann ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? 1999 ?. ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

12 ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??-?? Zimmermann ??????
????????? ?? Finanzamt ??? Finanzgericht. ? ??? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ?? 19 ?????? 2005 ?. ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?????? ??

????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ???????, ?? ??? ??????, ?? ?-??
Zimmermann ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? (?????????? ???????) ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????
????????? (Liga der Verbände der freien Wohlfahrtspflege) ? ?????? ??? ?? 1988 ?. ? ??
????? ??????, ?? ??????? ??????????? ? ??????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?????? ??
??? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ???????????, ?????? ??? ???????????????
??????.

13 Finanzgericht ??????? ??????? ? ?????????? ? ????. ??? ???????, ?? ???????, ?????-
?? Zimmermann ? ??????????? ?? 1 ??????? 1993 ?. ? ????? ?????????????? ??????? ??
????????????? ???, ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 4, ???
14, ????. ??????? ?? UStG. Finanzgericht ??????, ?? ?????? ?? 75 % ?? ??????????????
??????.

14 ?????? Finanzgericht ??-? Zimmermann ??? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??-
4, ??? 16, ??? e) ?? UStG ? ?? ??????? 1 ??????? 1993 ?.—31 ??????? 1994 ?. ??
??????, ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ??
????, ?? ????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????
?? ??????????. ?????? ?????? Finanzgericht ??? 4, ??? 16, ??? e) ?? UStG ??????? ??
?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?? ????? ??????? ??
?????? ?? ??? ??????????? 1993 ?.

15 ? ?????????????? ?? ??? Finanzamt ??? ?????????? ?? Finanzgericht ?? ?? ?????? ?
?????? ?? ?-? Zimmermann ?? ?? ???????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 1 ???????? 1993 ?.—31 ???????? 1994 ?. ?-?
Zimmermann ??? ?????????? ??? Finanzamt ?? ?? ???????.

16 ?? ??????? ?? Finanzgericht, Bundesfinanzhof ????, ?? ?????????? ?? ??? 4, ????? 16,
????? ?) ?? UStG ?? ?? ????????. ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ???
????? ??? ?? ??? ?????? ?? ??? 13, A, ???????? 1, ????) ?? ?????? ?????????? ??? ??
????????? 2, ????) ?? ?????? ????. ?????? ??? ? ?????????? ?? 8 ??? 2006 ?. ?? ??? L.u.P. (C-
106/05, Recueil, ??. I-5123) ?????? ?? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??? 4, ????? 16,
????? c) ?? UStG ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? 40 % ??? ??????????????
????????? ??????. ? ?????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???.

17 ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 4, ????? 18 ??
UStG, ????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????? ? ??? 23 ??
UStDV, ??????????? ?? ?????? ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? -??
Zimmermann, ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ???????.

18 ????? ?????? ??????? Bundesfinanzhof ?????? ?? ???? ?????????????????? ? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?????????????? ??????:

„1) ?????????? ?? ??? 13, ?, ????????? 1, ?????? ?) ?/??? ?????????? 2, ?????? ?) ?? [?????
?????????] ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??
????? ????, ? ????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? „?????
????? ????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????.

????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?? [????] ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????
??? ??????????“ [???? 4, ??? 16, ??? e) ?? [UStG]?

2) ?????? ?????? ?? ?????????? ?? [?] ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????
????? ???????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
(???? 4, ??? 18 ?? [UStG])?“.

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

19 ? ?????????? ??, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ??? 13, A, ?????? 1, ????) ?/??? ?????? 2, ????
?) ?? ?????? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????,
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????? (????? ??-????? „????????????? ? ??????“), ??? ??-????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ???.

20 ?? ??? ? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? UStG ? ??? 4,
???? 16, ??? ?), ??? 4, ??? 18 ?? ??? ?????????? ?? ?? 13, A,
????? 1, ??? ?) ?? ??? ?????? ??????.

21 ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????, ???, ?? ??? ?????? ?? „????? ?????? ?? ?? ??????????
????? ? ?????????? ??????“ ? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?? „????? ??????
????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????“.

22 ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 13 ?? ??? ?????? ?????? ??
????????? ???????. ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????? ?? ?????? ???????. ? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 13 ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? (?.
??-????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? 14 ?? 2007 ?. ?? ??? Haderer, C-445/05, ????,
???. I-4841, ??? 18 ? ?????? ?????? ??????; ?????? ?? 19 ?????? 2009 ?. ??
???? Don Bosco Onroerend Goed, C-461/08, ????, ???. I-11079, ??? 25 ? ??????
????? ?????? ?? 10 ??? 2010 ?. ?? ??? CopyGene, C-262/08, ????,
???. I-5053, ??? 26).

23 ?? ???, ?????? ??-????? ?? ?????? ?????? ?? ??? 4, ??? 16 ?? UStG,
????? ???, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??

? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ????? ?) ?? ???
????????? (?. ?????? ?? 10 ??????? 2002 ?. ?? ??? Kügler, C-141/00, Recueil, ??. I-
6833, ??? 8, 17, 44 ? 61).

24 ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?-? Zimmermann ??????????
????? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????? ??????? ?? ?????????? ????? ? ?????? ??????????
????????? “ ?? ?????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ????? ?) ?? ??? ??????. ???
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 22 ? 23
?? ?????????? ?????? ?????? ??????.

25 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ??-????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? „????????????? ??????“ ?? ??????????, ????? ?? ??
????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ????? ?) ?? ???
?????????.

26 ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????
(?????? ?? 26 ?? 2005 ?. ?? ??? Kingscrest Associates ? Montecello, C-498/03, Recueil, ??.
I-4427, ??? 49). ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????. ?
???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? (?. ??-????????? ?
???? ?????? ?????? ?? ??? Kügler, ??????? ??-???, ??? 54, ?????? ?? ???
Kingscrest Associates ? Montecello, ??????? ??-???, ??? 49 ? 51, ?????? ?? ??????? ?? 9
?????? 2006 ?. ?? ??? Stichting Kinderopvang Enschede, C-415/04, Recueil, ??. I-1385,
????? 23).

27 ??? ?????? ?? ??? 13, A, ??????? 2, ????? ?) ?? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? 1, ????? ?) ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???????,
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? 2, ????? ?) ??????.
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? (?. ? ??? ??????
????? ?? ??? Kingscrest Associates ? Montecello, ??????? ??-???, ??? 38 ? 50,
????? ?? ??? L.u.P., ??????? ??-???, ??? 43, ?????? ?? ??????? ?? 14 ??? 2007 ?. ??
???? Horizon College, C-434/05, ??????, ??? I-4793, ??? 45).

28 ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???
??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ??????
?) ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????, ? ??? ?????? ?????? (?. ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? Kügler, ??????? ??-
???, ??? 55).

29 ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ??????
?) ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ??????.

30 ???? 13, A ?? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (??..? ????) ?????? ?????? ?? ????,
Kingscrest Associates ? Montecello, ??????? ??-???, ?????? 50).

31 ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ????, ?? ?? ?????????? ???????????????, ??????
„?????????????? ?????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ??????) ?? ??????
????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ???????????, ?????????????? ??????
? ??????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ??????????? ???????, ??????
?? ?????? ??????? ??????? ??????. ??? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????
????????? — ?????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ???????????????, ??????? ??
??????????????????, — ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????????????? ??, ???????????????, ?? ?????? ??????????????? ??,
?????????????? ?? ?????? ???????, ??? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ??, ?????? ?? ???????,
?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????? ??????????? (??. ? ???
?????? ??????? ?? ??? Kugler, ??????? ??-????, ????? 57 ? 58, ?????? ?? ??????? ?? ???
Kingscrest Associates ? Montecello, ??????? ??-????, ????? 53 ? ?? ??????? ??????? ?? 6
?????? 2003 ?. ?? ??? Dornier, C-45/01, Recueil, ??. I-12911, ????? 72 ? 73, ??????? ??
???? L.u.P., ??????? ??-????, ????? 53 ? ??????? ?? ??? CopyGene, ??????? ??-????,
???? 65 ? 71).

32 ?????? ???? ?????????????????????? ?????? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????
 13, A, ??????? 1, ????? ?) ?? ????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ??????
 ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????. ? ?????? ?????? ??????????????
 ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????
 ??? ?????????????????? ??? ? ????????????, ?? ?????? ? ????????, ?? ????
 ?????????????? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (???. ???????? ?? ????
 Kügler, ??????? ??-????, ????? 61).

33 ? ????? ???????, ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????? 13, A, ??????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?????????? ??
????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ???
????? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??-?????????
????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? (?. ??-????????? ? ??? ?????? ?????? ?? ??? Kügler, ??????? ??-????,
????? 56, ??????? ?? ??? Kingscrest Associates ? Montecello, ??????? ??-????, ?????? 52 ?
54 ? ??????? ?? ??? L.u.P., ??????? ??-????, ?????? 48).

34 ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ???-?????? ?????????????????? ?
????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ??????????
???????, ? ??????, ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ??????, ?? ??????????
?????????? ??? ? ??? ?????? ? ??????????, ?? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ???
??????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (????????? ??-???????
„?????????? ? ? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ????“).

35 ?? ?? ???????, ?? ????? ??????, ?? ?????? ?? ??? ?????, ?????? ?? ?? ???????, ??
????????? ?????????? ? ????? 31 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ??? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????

????? „????????????????? ???????“ ?? ??????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ??????) ?? ???
????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ????? ???????????.

36 ??? ??? ????? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??? 13, A, ??????? 1,
?????) ?? ??? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ?? ??????????? ?????? ??????
?? ? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? 40 % ?? ??????????? ?? ???
????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? (?)?
????? ?? ??? L.u.P., ??????? ??-?????, ????? 53 ? 54).

37 ?????????? ?????? ?? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??? ???? ??
????? ?? ??????????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ??????) ?? ?????????? ????????????
????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ???, ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??
?????????. ?????? ???, ??? ???????, ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????
?????????? ???????, ???????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ??
????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????????
?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ??????) ?? ????? ?????????? ?????? ??
?????????.

38 ?? ?? ??????, ?? ????, ?? ??????????? ?? ?? ??? ????? ?????? ??
?????????? ???????, ???????, ??????????? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? 13, A, ??????? 1 ??
????? ???????, ? ??? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ??-????????? „????“
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????.

39 ? ??? ???????, ??? ?? ?????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 13,
A, ??????? 1 ?? ??? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??
??????????, ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??
?????????? ?????? ??????? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????????, ???
????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? (?) ??-????????? ?????? ?? 19 ?????? 1982 ?. ?? ??? Becker, 8/81,
Recueil, ??? 53, ??? 32, ??? Kingscrest Associates ? Montecello, ??????? ??-
???, ??? 24 ? ??????? ?? 14 ??????? 2006 ?. ?? ??? VDP Dental Laboratory, C-401/05,
Recueil, ??? I-12121, ??? 26).

40 ?????? ??? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????????, ??? ?????? ?????????? ?? „?????????????“ ?? ??????? ?? ??? 13, A,
?????? 1, ??????) ?? ?????? ?????????? ?? ?????? — ??????? ?????????? ?? ?????? 31
?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? — ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????? ???????, ??????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??
??????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
„?????????????“ ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??.

41 ?????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????, ??????????? ?? ?? ??? ?????? ??????
???? ??????????? ?????????? ???????, ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? 13, A, ???????
1, ????? ??????? ?? ??? ?????? ???????.

42 ?? ?????? ?????, ??????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??

????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????, ???? ?? ??? ?????????? ?? ?
?????? ?? ??? 4, ??? 18 ?? UStG, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??? 23 ?? UStDV ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????
?? -?? Zimmermann ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????.

43 ????????, ???? ?? ?????????? ????????, ??????? ???? 22 ? 33 ?? ??????????
??????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ??? ?) ?? ???
????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????,
????? ?? ?? ?????????????? ???????, ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? (?? . ??? ?? ?????????? ?? ??? 13, A,
????????? 1, ??? ?) ?? ????? ?????????, ??????? ?? ??? L.u.P., ?????????? ??-???, ???
50 ? ??????? ?? ??? CopyGene, ??????? ??-???, ??? 71).

44 ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? 13, A, ???????
1, ??? ?) ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???
?? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ???.

45 ?????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????????????
??????, ?????????? ??-????????? ? ?????? ?? ??? ?????, ?? ??? ?? ? ??????????, ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????. ?????? ??
????????? ??, ??? 4, ??? 18 ?? UStG — ?? ?????? ?? ??? 16 ??
????? ??? — ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ???,
????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ???, ?? ??? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??

46 ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????
?? ?????? ? ?????? ?????? ??????.

47 ?? ??? ??????, ???? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???, ??? ? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? (?? . ??-
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? 29 ?????? 2009 ?. ?? ??? NCC Construction
Danmark, C-174/08, ???, ???. I-10567, ??? 27 ? ?????? ?? 22 ?????? 2010 ?. ??
??? RBS Deutschland Holdings, C-277/09, ???, ???. I-13805, ??? 38).

48 ?? ?????? ??????, ??????? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? (?? . ??-
????????? ?? 17 ?????? 2005 ?. ?? ??? Linneweber ? Akritidis, C-453/02 ? C-
462/02, Recueil, ???. I-1131, ??? 24 ? ?????? ?? 10 ?????? 2011 ?. ?? ??? Rank Group,
C-259/10 ? C-260/10, ???, ???. I-10947, ??? 32 ? ?????????? ?????? ??????).

49 ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????

?????? ??????. ???????, ??? ?? ?????????? ???????, ??????? ???? 22 ??
????????? ??????, ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 13 ?? ???
????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? (??. ??? ?? ?????? ?????? ??????? ?? 19 ?? 2012 ?. ?? ???
Deutsche Bank, C-44/11, ??? 45).

50 ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??
? ?????????? ?????? (??. ? ??? ?????? ?????? ?? ??? NCC Construction
Danmark, ???-???, ??? 44), ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? 13 ??
????? ???????. ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ??
??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? (??. ? ??? ?????? ?????? ??
???? VDP Dental Laboratory, ???-???, ??? 35—37, ??? ? ?????? ?? ???
Deutsche Bank, ???-???, ??? 45).

51 ??????? ?????????? ?? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???,
????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ? ???, ??? ?? ??? ??
????? ??????????, ??? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??? 13, A ?? ?????? ?????? (??. ?????? ?? 3 ?? 2003 ?. ?? ??? Hoffmann, C-
144/00, Recueil, ??? I-2921, ??? 38 ? ?????? ?? 16 ?????? 2008 ?. ?? ??? Canterbury
Hockey Club ? Canterbury Ladies Hockey Club, C-253/07, ???, ??? I-7821, ??? 38).

52 ? ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ??
????????????? ?? ??? 13, A, ?????? 1, ??? ?) ?? ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??

53 ??????, ??? ?? ??? 43 ? 52 ?? ???????, ???????, ? ?????? ??
????????????? ?? ??? 13, ?????? 1, ??? ?) ?? ??? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????, ? ?? ??? ?????? ??????
?????.

54 ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ??? ??
????????? ???????, ?????????? ?? ??? 4, ??? 18 ?? UStG, ??? ?? ??? ??????
????????? ?? ??? 23 ?? UStDV, ?? ?? ?????????? ?? ???, ? ??? ??????
????????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????.

55 ??????????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??
?? ?????? ?? ??? 13, A, ?????? 1, ??? ?) ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??????????, ???
????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? 13, A, ?????? 2, ??? ?), ???
????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????.

56 ??? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?? ??? ??
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??
????? ?? ??? ?????????? ?? ??? 13, A, ?????? 1, ??? ?) ?? ??? ?????? ??????????

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

57 ?????? ???, ??? ? ???????? ?????????? ? ?????? 22 ?? ?????????? ??????? ???????
?? ???????? (?. ??-????????? ?????? ?? 28 ?????? 2010 ?. ?? ??? Eulitz, C-473/08,
??????, ???, I-907, ??? 42 ? ?????????? ??????? ???????), ?????? ??? ? ????, ??
???????? „????????? , ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ???????“
?? ??????? ?? ??? 13, ?, ?????? 1, ??????) ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?
????????? ??????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?
????? ?????????? ?????? (?. ?????? ?? 7 ?????????? 1999 ?. ?? ??? Gregg, C-216/97,
Recueil, ???, I-4947, ??? 17, ?????? ?? ??? Hoffmann, ??????? ??-???, ??? 24,
?????? ?? ??? Kingscrest Associates ? Montecello, ??????? ??-???, ??? 35 ? 47 ?
?????? ?? 17 ??? 2010 ?. ?? ??? ?????/??????, C-492/08, ???????, ???, I-5471, ???
36 ? 37).

58 ??? ??? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 13,
A, ??????? 1, ?????) ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????? ???????, ?? ??? ?????, ?? ???????, ?? ?????????, ??????????
?????? ? ??? ???????, ?? ?? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ??
???? 4, ????? 18 ?? UStG.

59 ?????? ???, ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????, ??? 13,
A, ??????? 1, ?????) ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??? ?? ??? ??,
????????? ??? ???????, ????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???, ??? ?? ??????? ?? ??????????
?? „????????????? ??????“ ?? ???????, ??????? ?? ???, ??? ?? ???
????????????? ???, ????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ??? — ??.

60 ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????, ??????? ??
?? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ???????,
?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? 13, A, ??????? 2, ?????) ?? ???
?????????.

61 ??? ???????, ??????? ? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????? „????? ???????“ ?
?????? ?? ??? 13, A, ??????? 1, ?????) ?? ?????? ???????, ??????? ?? ?? ???????, ??
?? 13, A, ??????? 2, ?????), ????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????
????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?????? (?. ?????? ?? ??? Stichting Kinderopvang
Enschede, ??????? ??-???, ??? 25). ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??
?????? ???????, ????? ??-?? Zimmermann ?????????, ?? ?? ?????????? ????????? ??
????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (?. ?? ??????? ??????? ??
???? Horizon College, ??????? ??-???, ??? 38—41).

62 ?????? ??? ?? ??????? ?? ??? 13, A, ??????? 2, ?????), ?????? ??? ?? ???
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? 1, ?????), ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????, ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ???.

63 ? ?????? ?? ?????? ??????? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
?? ???????, ?? ??? 13, A, ??????? 1, ?????) ?? ?????? ???????, ??????? ?
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????, ?????????? ??
????????? ??????? ??????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??

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

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

64 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
???????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ???????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

???? 13, A, ????????? 1, ????? ?) ?? ????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ???
1977 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
?????????: ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
???????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????
???????????, ?? ?????? ?????? ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????? ??? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???
???????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????
?? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????
?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
???????????, ?????? ?? ???? ?????????????? ??????.

???????

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