

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

??? 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 (?????????), A. Arabadjiev ??? C. G. Fernlund, ??????????,

????????? ??????????????: J. Mazák

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

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

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

- ? Ines Zimmermann, ?????????????????? ??? ??? U. Behr, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? K. Petersen,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? W. Mölls ??? ??? C. Soulay,

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

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

?????????

1 ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ??? 2, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???

????????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ??????,
??? ??????????? ???? ???? ????????? ????????? ???? – ????? ???? ???? ???? ?????????????????
?????: ????????????? ????????????? ???? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ????? ???????).

2 ? ?????? ???? ????????????? ???? ????????? ????????? ????????? ????????? Ines
Zimmermann ??? ??? Finanzamt Steglitz (???????????? ???? ??? Steglitz, ??? ?????: Finanzamt)
???????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? (?? ?????: ???) ??? ???? 1993 ???
1994.

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

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

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

«?? ??? ????????????? ?????? ????????????? ?????????????, ?? ?????? ???? ??????????????, ??? ???
???????????????? ???? ????????? ???? ???? ????????????????? ? ???? ???? ???? ????????????? ????
???????????????? ?????????? ????????????? ???? ?? ????????????????? ????? ?????????????????
???????????????? ???? ??????????????»:

[...]

?) ?? ????????????????? ???? ????????? ?????????????, ?????? ??? ??? ?????? ??????????????? ???? ????
?????????, ?? ?????? ????????????????? ???? ????????????????? ????????? ???? ?????????????
???????????? ????????????????? ????? ???? ????????????????? ???? ?????? ????????????????? ??????, ??? ?????????????
????????????, ????????? ????????????? ????????????????? ???? ?????????????????, ?????? ??? ???? ?????? ????????????? ????
????? ???????, ????????? ?????????????????????

[...]

?) ??? ????????? ????????????? ???? ??? ????????????????? ???????, ?? ?????? ????????????????? ?????? ??
??? ????????????? ????????? ???? ??????????, ????????????????????????? ???? ??? ????????????????? ???? ??????
????????????, ??? ?? ?????? ????????????????????????????? ???? ????????????????? ????????? ???? ?????
???????????????? ???? ?? ????????????????????? ?????? ?????? ????????????????? ?? ????????????????? ???????????????

[...]».

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

«?) ?? ?????? ???? ????????????? ?? ?????????, ????????? ???? ???? ?????????????, ??? ? ????????????? ??
????????????????, ?????? ??? ????????????????? ????????????? ?????????, ?????? ???? ???? ????????????? ????
???????????????????? ???? ?????????????? 1, [?????????] ??, ??, ??, ??, ???, ??? ??? ???? , ????????????? ????
???? ?????? ???? ? ????????????????????? ???? ???? ?????? ??????????????????»:

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

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

– ?? ?????? ???? ????????? ????????????????? ????????? ???? ?????? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ?????? ?
?? ???? ????????????????????? ????????????????????????????????????? ???? ???? ????????????????? ?????? ????????????? ???? ???? ?

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

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

?) ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? 1, [??????????] ??, ??, ??, ??, ??, ??, ??, ??, ??, ??, ??:

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

– ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?????? [????].»

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

5 ?? ?????? 4 ??? ?????? ??? 1993, ?????? ?????? ?????????? ?????????? (Umsatzsteuergesetz
1993, ??? ?????: UStG), ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? 1993 ??? 1994, ?????? ?? ?????:

«????????? ??? ?????????????? [...] ?????????????????? ?? ?????:

[...]

16. ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? [...] ?????????????? ???
????????????? ???' ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????:

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

[...]

e) ?????????????????? ??? [...] ?????????????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????????, ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ??
????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?? ??? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????

[...]

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

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

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

c) ? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? [...]»

?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? 19 ?????????? 2005, ???
?? ?????, ?????, ? I. Zimmermann, ??????????? ?? ?? 1988, ?????????? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ???????
(????????? ??????????? ??????????) ?? ?????? ????? ?????? ?? ????????? ??????????????
????????????? ?????????? (Liga der Verbände der freien Wohlfahrtspflege) ?? ?????????? ??,
?????????, ?? ? I. Zimmermann, ?????? ?? ? ?????????????? ??, ????? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????????.

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

14 ??? ? Finanzgericht, ? I. Zimmermann ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
???????? 4, ??????? 16, ?????????? e, ?? UStG ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?? 1? ?????????????
1993 ?? ?? 31? ?????????????? 1994. ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?
?? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????. ??? ?
Finanzgericht, ?? ?????? 4, ??????? 16, ?????????? e, ?? UStG ??????? ?? ?????????????? ?????
?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? 1993.

15 ?? ?? ??????? ?? ?????????????? (Revision), ?? Finanzamt ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? Finanzgericht ?? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? Finanzgericht
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? 1? ?????????????? 1993 ?? ?? 31?
?????????????? 1994 ?????????????????? ?? ?????????? ?????. ? I. Zimmermann ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????????.

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

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

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

«1) ??????? ?? ????? 13, ?, ??????????? 1, ????????? ??, ???/? ??????????? 2, ????????? ??, ??? [????? ???????] ?? ??????????? ????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???? ????? ??????????? ??' ?????? ??????????????? ????? ?????????? ? ????????? ??????? ??????????????? ??? ?? ??, ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ??????, "[????? ??????????] ??? ?????????? ?? ??????????????? ????????? [...] ???? ? ? ??????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????? ? ???? ? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ? ???? ???? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????" (?????? 4, ??????? 16, ????????? e, ??? [UStG]);

2) ??? ????????, ??????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? [???], ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????????????, ? ?????????????????? ??? ??????, ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (?????? 4, ??????? 18, ??? [UStG]);»

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

19 ?? ? ? ????????????, ?? ?????? ??????? ? ? ?????????????? ??? ???????, ?? ??????? ??????????????? ???????, ???' ???????, ? ? ?????????????????? ?? ? ? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ??????????? ??, ???/? ??????????????? 2, ??????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ??? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????????????????, ??????????????? ? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???' ?????? ??????????????? ???? ?????????????????? ???? ????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ????? ? ??????????????? ????? ? ?????????? ????? ???????, ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (????: ?????????? ??????????????? ?????????????? ???? ?????? ?????), ?????? ????? ? ??????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????

20 ??? ??? ?????????? ????? ??????????????? ?????????????? ???, ????? ??? ?????????????????? ????????? ??? UStG, ???? ?? ?????? 4, ??????? 16, ?????????? e, ??? ??? ? ? ?????? 4, ??????? 18, ??? ?????? ??????? ??????? ??????? ? ? ??????????? ?????? ?????????????? ??????????????? 1, ??????????????? ? ? ???? ???? ??????????.

21 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ? ?????????? ?????????????????? ????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????, ???????, «?????????????? ?????? ? ???? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????» ???, ???????????, «????????????????????????????? ???? ?????????????????? ??????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ???? ? ? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????».

22 ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???? ?????????????????????????????? ??? ??? ??????? ???? ??????????????? ?? ???? ?????? 13 ??? ?????? ??????????? ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ???? ???? ???????, ?????, ?????????? ? ??????? ?????????? ? ???? ?????????????????????????? ??? ???? ? ? ?????? ??????????????? ?????????? ???? ? ? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ???? ??????? ???? ?????????????????? ?????????????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ???? ????????? ?????????????????? ???, ?????????, ? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ???? ? ? ???? ???? ?????? 13 ??????? ? ? ?????????????????????? ?????? ??????? ??? ? ? ?????????? ???? ?????????????? ??????? ?????? ??????????????? ?????????????????????? (?., ????????? ???????, ??' ?????? ??? ?????????, ?????????????? ??? 14?? ?????????? 2007, C-445/05, Haderer, ?????????? 2007, ?. I-4841, ?????? 18 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? 19?? ?????????????? 2009, C-461/08, Don

Bosco Onroerend Goed, ??????? 2009, ?. I-11079, ????? 25 ??? ????? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ??? 10?? ????????? 2010, C-262/08, CopyGene, ????????? 2010, ?. I-5053, ?????? 26).

23 ?? ????????????? ????? ??? ??????, ?? ????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? 4, ??????? 16, ??? UStG, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? (??, ?????????? ??? 10?? ????????????????? 2002, C-141/00, Kügler, ????????? 2002, ?. I-6833, ????????? 8, 17, 44 ??? 61).

24 ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???' ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? I. Zimmermann ?????????? ?? ?????????????? ??? «????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????» ??? ??? ??????? ??? ??????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????. ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? 22 ??? 23 ??? ?????????????? ??????????????.

25 ??? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? «????????????? ??????????????» ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????.

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

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

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

29 ??? ??? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??????????????

??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????? 13, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
??? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ??????????

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

31 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????????????, ???, ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ? «????????????????? ??????????????», ?????? ??? ?????????
??? ????????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??????????????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????
??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????
?????????????. ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ??????????
? ?????????????????????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?
????????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????
????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????
??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? (??., ??' ???? ??? ???????,
????????????????????????? ?????????????? Kügler, ?????????? 57 ??? 58, ?????? ??? Kingscrest Associates ???
Montecello, ?????? 53? ?????????? ??, ???' ?????????????, ?????????? ??? 6?? ?????????????? 2003, C-45/01,
Dornier, ?????????? 2003, ? I-12911, ?????????? 72 ??? 73? ?????????????????????????? ?????????????? L.u.P.,
?????? 53, ?????? ??? CopyGene, ?????????? 65 ??? 71).

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

40 ???? ?????????, ??? ?????? ????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????, ??
???????????? ??, ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????
????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 31 ???
????????????? ?????????????, ? «????????????? ?????????????» ?????? ??? ?????? ??? ?????? 13, A,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ??
?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????? ??? ?? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?
????????????????? ??? «????????????? ?????????????» ??? ?????????????? ?????????????.

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

42 ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????, ???
????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ???,
????? ?? ?????? 4, ??????? 18, ??? UStG, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ???????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 23 ??? UStDV, ? ?????????? ?????????? ?????? ??????
????? ?????????????? ? I. 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, C-174/08, NCC
Construction Danmark, ????????? 2009, ?. I-10567, ?????? 27, ??? ??? 22?? ?????????????? 2010, C-
277/09, RBS Deutschland Holdings, ????????? 2010, ?. I-13805, ?????? 38).

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

49 ??' ????? ???? ?????????? ?????????? ???? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????, ????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? 22 ??? ??????????
?????????????, ??? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????? 13 ???
?????? ??????????, ? ????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????
?? ??? ????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? (??., ???????, ??' ????? ???? ?????????,
????????? ??? 19?? ?????????? 2012, C-44/11, Deutsche Bank, ?????? 45).

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

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

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

53 ?????????, ??? ????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ?? ?????? 13, ?, ????????????? 1,
???????????? ??, ??? ?????? ?????????, ????? ????????????? ???? ???? ?????????? 43 ??? 52 ??? ??????????
????????????, ? ????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ??
????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ???? ??????????????
?????????????, ????? ???? ???? ????????????????? ???? ?????????????? ??????????????

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

55 ?????? ?????????, ????? ?????????????????, ???' ???????, ? ?????????????? ?????????????, ??? ? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????, ????? ???' ???????, ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
??? ?????????????? ?????? ??? ??????? 13, A, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ??????, ??
????????????????? ?? ???????, ????? ? ?????????????????? ???? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????????? ???? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????? 13, A,
???????????????? 2, ??????????? ??, ?????? ?????????????, ??? ?????????? ??????

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

57 ?????????, ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? 22 ???
????????????? ?????????????? (??., ??????? ??????, ?????????? ??? 28?? ?????????????? 2010, C-473/08,
Eulitz, ?????????? 2010, ? I-907, ?????? 42 ??? ???? ?????????????????? ?????????????), ?? ??????????????
????? ??? ???????, ??? ? ??????? «????????????[??] ??? ?? ?????????????????? ??????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????» ?????? ??? ??????? 13, A, ?????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????? ?????????, ?????? ???' ?????? ??????? ???????, ????? ?? ??????? ?? ??????????????????
????? ??????? ?????????? ???? ???? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? (?? ???????????
???? 7?? ????????????????? 1999, C-216/97, Gregg, ????????? 1999, ? I-4947, ?????? 17? Hoffmann,
????????????????????, ?????? 24? Kingscrest Associates ??? Montecello, ?????????????????????, ??????????
35 ??? 47, ?????? ??? ??? 17?? ?????????? 2010, C-492/08, ?????????? ???? ??????????, ??????????
2010, ? 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).
????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ??? I.
Zimmermann ??????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????? (?.., ???' ???????????, ?????????????????????
????????? Horizon College, ?????????? 38 ??? 41).

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

63 ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ??????
?????????, ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ???' ?????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????,
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????,
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????????????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ???
?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ??? ???
????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ???????????.

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

64 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ??????????????????

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

????????????????? ?????? ?? ?????? 13, A, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????
77/388/??? ??? ??????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????????
??? ?????????? ???????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? – ??????? ??????????
?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????, ?????????????????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ???

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

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

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