

|

61995J0346

???????? ??? ???????????? (?????? ?????) ??? 12?? ????????????? 1998. - Elisabeth Blasi ???
Finanzamt München I. - ?????? ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????: Finanzgericht
München - ??????????. - ???? ??????? ???? ??? - ?????????? - ????????? ?????????????? ?????????? -
?????????? ??? ??? ??????? ??????????????? ??? ????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ??????
???????? ?????????????? ??????????. - ????????? C-346/95.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1998 ?????? I-00481

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

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

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

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 7 ??? 13, ?, ??????. ??)

??????????

?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388, ????? ?????????????????? ???
?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????????, ????? ???
????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ??????? ??????????????? ??????????? ?? ??? ?????????????????? ??????, ?? ??????????
?????????????????? ?????????? ??????????????? ?? ?? ??????? ?????????.

?????????, ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 1, ??? ??????????????? ?? ??????????????? ???
?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????, ??????????
??? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????
????????, ??? ??????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????, ????? ?????????? ??? ???????
????? ??????????????, ?????????? ??????????? (????? ? ??????????? ??????????? ??? ?????????????? ???)

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

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

??????????

???? ????????? C-346/95,

??? ??? ? ? ?????????????? ??????? ??? Finanzgericht M?nchen (?????????) ??? ? ? ??????????????,
???' ??????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ??, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ???
?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????? ??????????????? ???????

Elisabeth Blasi

???

Finanzamt M?nchen I,

">? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??,
???????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??? 1977, ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (??
???. ??? 09/001, ? 49),

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

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

?????????????? ??? ??? C. Gulmann, ?????????? ??????????, M. Wathelet (?????????), J. C. Moitinho
de Almeida, D. A. O. Edward ??? J.-P. Puissochet, ??????????,

????????? ??????????????: F. G. Jacobs

?????????????: D. Louterman-Hubeau, ?????? ?????????????? ??????????????,

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

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? Ernst R?der, Ministerialrat ???
????????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??? Bernd Kloeke, Oberregierungsrat ??? ?????
?????????????,

- ? ????????? ???? ????????????? ?????????????, ????????????????? ???? ???? J?rgen Grunwald, ?????? ?????????,\$

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

???? ?????? ???? ????????????? ????????????? ???? ?. Blasi, ????????????????? ???? ???? Hans-W. Weindl, ?????????? ?????????, ??? ????????????? ?????????????, ????????????????? ???? ???? Ernst R?der ??? ???? Claus-Dieter Quassowski, Regierungsdirektor ??? ????????????? ?????????? ????????? ?????????????, ??? ???? ?????????????, ????????????????? ???? ???? J?rgen Grunwald, ????? ?? ????????????? ???? 5?? ????????? 1997,

???? ?????? ???? ?????? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ???? ?? ????????????? ???? 25?? ????????????? 1997,

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

????????

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

1 ?? ????????? ???? 20?? ????????????? 1995, ? ?????? ????????? ???? ????????????? ???? 9 ????????????? 1995, ?? Finanzgericht M?nchen ?????????, ???' ????????????? ???? ??????? 177 ??? ????????? ??, ?????? ????????????????? ????????????? ????????? ???? ????????????? ???? ??????? 13, ?, ????????? ??, ??????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ???? 1977, ?????? ????????????????? ???? ????????????? ???? ??????? ??????, ??? ????????? ???? ?????? ????????? ????????? - ?????? ????????? ?????? ????????????????? ??????: ????????????? ????????????? ???? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ???? ?????????).

2 ?? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????????????? ?????? ??? E. Blasi ??? ??? Finanzamt M?nchen ? (????????? ????????????? ??????????, ??? ?????: Finanzamt) ???? ?????? ??? ????????? ?????? ????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ???? E. Blasi ??? ???? ????????? ????????? ????????????????? ?????? ?????? ?? ????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????, ?????? ????????????????????????????? ?????? ????????????? ????????????? ????????????? ???? ??? ??????.

3 ??? ?? ????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ?? ????????????????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ????????? ?????? ????????????? ???? ????????????????? ?????????????, ?? ??????? ????????????????? ???? ??????? 13, ?, ????????? ??, ??????? 1, ??? ?????? ?????????, ????????????????????????????? ???? Umsatzsteuergesetz (????? ???? ???? ?????? ????????? ?????????, ??? ?????: UStG), ????? ?????? ?? 1980.

4 ?? ?????? 4, ??????? 12, ?????? ?????????, ?????????? a, ??? ????????? ?????????, ??? UStG ????????? ?? ?????:

«??? ??? ????????? ???? ??????? 1, ????????????? 1, ??????? 1 ??? 3, ????????????????? ???? ?????:

(...) 12.

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

b) (...) c) (...)

??? ????????????? ? ?????????? ????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ??? ?
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????, ????????? ? ?????????????? ????? ??????????
["Fremden" (?????)] ??? ?????? ?????????? ?????????? (...).»

5 ? E. Blasi ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????, ??? ??????????????, ??? ??
1984, ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????????, ??? ?????????? ????????????? ?' ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????.

6 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ??? ??? ?????????? ?????
?????? ??????????????????. ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????. ? E. Blasi ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????,
?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????, ??? ?????????????????????, ??? ?????????? ??? ???
?????????????????????. ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????. ?? ?????????? ??? ?????? ?????????
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????
????????????? ??????.

7 ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? E. Blasi,
?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????.

8 ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ??????????,
? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ????? E. Blasi ?????????????? ?????
????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ?????????? ??? ?????, ? ?????????? ??? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ??????????????. ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????,
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? E. Blasi ??? ??? ?????? ??????????. ??? ?? ??????????
?????, ?????????? ?? 1984, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? 25 ?????????????? ?????? (DM) ???' ??????
?????????????.

9 ??????? ??? E. Blasi ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?' ?????? ? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????. ??? ??????????????????
?????????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????
??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????? ?????????, ? E. Blasi ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????
??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???
????????????????? ??????. ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? E. Blasi ?? ?????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????.

10 ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? 7?? ?????????? 1987, ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????
??? E. Blasi ??? ? ??? ?????????????????? ?? 82 043 DM. ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ??? 28?? ?????????????????? 1990, ?? Finanzamt, ?? ?????????????????? ?????????? ???
13?? ?????????? 1993, ?????????? ??? ??? ?? 151 278 DM, ?? ?? ?????????????? ??? ? E. Blasi ??? ?????
????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????? 1?? ?????????????????? ??? 30?? ?????????? 1984.

11 ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????, ? E. Blasi ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Finanzgericht M?nchen.

12 ? E. Blasi ?????? ?? ????????? ? ??? ??? ??? ??????????? ??? ?? 1984, ???????
????????????????? ??? ????????? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????. ??????????, ?? Finanzamt
??????? ??? ?????????? ??? ??????????.

13 ???' ?????, ?? Finanzgericht M?nchen ?????????????? ???, ??? ? ?????????? ???
Bundesfinanzhof ??????? ? ? ?????? 4, ?????? 12, ??? UStG, ? ?????? ????????? ?????????????
?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????
????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????. ?
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???????, ?????, ??? ?????? ??????????, ????
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??????????
??? ?????????? ? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????.

14 ?? Finanzgericht M?nchen ?????????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ??????? ??? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????????????????? ??? ??? E. Blasi
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???, ?????, ??? ??? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????
????????? ??????????. ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ??????????
??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????, ??? ???? ?????????????????? ??? E. Blasi,
14,4 ??????.

15 ?? Finanzgericht M?nchen ?????????????? ??????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????? 4, ?????? 12, ??????? ?????????, ??? UStG ?????????????? ??? ?????? 13, ?,
????????? ??, ?????? 1, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????:

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

?) (...)

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

1. ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????,
??? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????? ??????
????????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?
????????, ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????.

(...)»

16 ?????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 1, ??? ?????? ?????????? ??????????
????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ?????????? ??????????????, ?? Finanzgericht M?nchen ?????????????? ? ? ?????????
????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 4, ?????? 12, ??????? ?????????, ??? UStG. ??? ??????????,
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????:

«1) ??? ? ? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 1, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 17?? ???
1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??????

?????? ???????? (????? ???????? ??? ????), ??? ?????? ??? ?? "???????? ????????
??????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???????? ??? ?????????????????? ?????? ? ??????
??????? ?????????????? ??????????????" ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
??????? ??? ?????? ?????????? ??????????;

2) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????:

?) ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????????????;

??? ?????????? ?????? ??? "????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??????", ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? (?????? ??? ??? ??? ?????);

?) ?????????????, ??? ???? ???? 13, ?, ??????????, ?????? 1, ?? ?????????? ? ??????????
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ????
????????????????? ??? ??? ???? ???? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??????????;

3) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????:

????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? "????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????" ??? ??? ????
?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????;

17 ?? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????, ??
??????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 1, ??? ??????
????????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ???
????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ?? ?? ??????, ?????????????? ?????? ??? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 1,
??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????.

18 ?????????????? ???' ?????? ???, ??? ???? ???? ?????????????, ?? ??? ???? ?????????????????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ??????????
??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ???? ? ?????? ??????
????????? ?????????????? ?? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????
??????? ??? ?????????????? ?????? ??? (????????????? ??? 15?? ???????? 1989, 348/87, Stichting
Uitvoering Financiële Acties, ???????? 1989, ? 1737, ?????? 13, ??? ??? 11?? ?????????????? 1995,
C-453/93, Bulthuis-Grifioen, ???????? 1995, ? 2341, ?????? 19.)

19 ? ?????? «????????????? (...) ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
??????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????», ??? ?????????????????????? ??? ?????? 13, ?,
????????? ??, ?????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????. ??????, ?????? ??? ?????????? ???
??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????
????? ??? ???? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????.

[illegible]

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

27 ?????? ??? ??????? ????????, ??? ?????? ????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??
????? 13, 2, ?????????? ??, ??????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ????????????????,
?? ????????? ?????????? ????????????????? ???? ????????????????????????? ???? ????????? ????????? ??????????????
?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????, ?? ????????? ?????????????????? ????????? ????????????????? ??
?? ????????? ??????????. ?????????, ?? ?????? 13, 2, ?????????? ??, ??????? 1, ??? ??????????????? ??
???????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ????????????? ?????????? ???? ??? ??????,
????????????? ???? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????? ????????? ????
?????????????????????. ???????, ??? ????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ????
????????? ??? ????????? ?????? ?????????????, ?????????? ?????????? (????? ? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????????) ????????????? ???? ? ?????????????????? ??? ?????????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????,
?????? ????????? ?? ????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????
???? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????.

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

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

28 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????????
??????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ????????????????. ??????????
??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ???? ?????????????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ???????.

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

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 20?? ????????????????? 1995 ??
Finanzgericht M?nchen, ??????????????:

?? ????? 13, ?, ????????? ??, ?????? 1, ??? ????? ???????? 77/388/??? ??? ???????????, ???
17?? ??? 1977, ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ??
???? ?????? ?????? ????????? - ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????: ???????????
????????????? ????, ???? ?? ?????? ??? ?????????????????, ?? ????????? ????????? ?????????????
??? ?????????????????????? ??? ????????? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ??? ???????????????
?????, ?? ????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ???????, ??
????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 1, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????, ?????????? ??? ? ?????????? ????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????. ??????, ??? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ???? ?????????? ??? ??????? ???? ??????????,
????????? ?????????? (???? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????)
????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ??????????????????, ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ? ???????????
?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ? ?????????????????? ??? ???????
????????????.