

|

61996J0063

???????? ??? ???????????? (?????? ?????) ??? 29?? ????? 1997. - Finanzamt Bergisch Gladbach ??? Werner Skripalle. - ?????? ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????: Bundesfinanzhof - ??????????. - ?????????????? ?????????? - É??? ??????? ???? ??? - ???? ?????????? ??? ?????? - ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????. - ????????? C-63/96.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1997 ?????? I-02847

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

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

??????????????? ???????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????? ?????????? ??? ?????? - ??????? ???? ?????????????? ?????? - ??????

(??????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 11, 2, § 1, ??????. ??, ??? 27)

??????????

?? ??????? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???? ?????????? ??? ??????? 27 ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????????, ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????, ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????? 11 ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??????.

????? ??????????, ?????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ???' ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????? 27, ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ???, ??????????????, ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ??????? 11, 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????, ??? ? ?????????????????? ?????????????, ??????????

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

?????????

???? ???????? C-63/96,

??? ????? ?? ?????????????? ?????? ??? Bundesfinanzhof ????? ?? ?????????????, ???' ??????????
??? ??????? 177 ??? ?????????? ??, ?? ??? ?????? ?????????, ??? ????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ????????????? ?????????????? ???????

Finanzamt Bergisch Gladbach

???

Werner Skripalle,

???? ?????? ?????????????? ?????? ?? Bundesministerium der Finanzen,

? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ?????? ????????? 77/388/???
??? ?????????????, ??? 17?? ????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????,
??? ?????????? ?? ????? ????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49),

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

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

????????????? ??? ????? J. C. Moitinho de Almeida, ?????????? ??????????, L. Sev?n, D. A. O. Edward,
J.-P. Puissochet ??? P. Jann (?????????), ??????????,

????????? ??????????????: ?. Fennelly

?????????????: H. A. R?hl, ??????? ?????????????? ?????????????,

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

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? Ernst R?der, Ministerialrat ???
????????????????? ?????????????? ?????????????,

- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? Catherine de Salins, ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ??? Gautier Mignot,
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? J?rgen Grunwald,
????????? ??????????, ??? Enrico Traversa, ?????? ??? ?????????? ?????????????,

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

???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? Skripalle, ?????????????????? ??? ??? Kurt
Conscience, ????????? Bochum-Querenburg, ??? ?????????? ?????????????, ??????????????????
??? ??? Ernst R?der, ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? Gautier Mignot,
??? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? Marc Fierstra, ?????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J?rgen
Grunwald, ??? ? ? ?????????? ??? 22?? ?????????? 1997,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ? ? ??????????
??? 27?? ?????????? 1997,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 13?? ?????????? 1995, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? 8 ?????????
1996, ?? Bundesfinanzhof ??????, ?????? ??? ?????? 177 ??? ?????????? ??, ???
????????????????? ?????????? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ???
????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? - ?????? ?????????? ??? ???? ???? ???? ????:
????????????? ?????????? ??? (?? ???. ??? 09/001, ? 49, ??? ????: ??? ????).

2 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt Bergisch
Gladbach (??? ????: Finanzamt) ??? ??? Skripalle, ??? ?????? ? ???? ???? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ????: ???) ?????? ?????????????
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
??? ?????????? ??????

3 ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? Skripalle ?????? ?????? ??????????????
?????????, ? ???? ???? ???? ? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ????
???? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????? ??? ? ???? ???? ????
??? ? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ???? ???? ?????????? ? ?????????? ??? ????
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ???? ?????????????????????? ? ??

4 ????? ?????? ? ???? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?????, ? ??????????
????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 1980 [BGBl. (????????? ???
????????????? ??? ??????????) ? , ? 1953, ??? ????: UStG], ?????? ? ????:

?? ????? 10, ????????????? 1, ??? UStG ?????????? ??? ?????? ??????: «???? ??? ??????????
????????? ??? ??? ?????????? ?????????? (???? 1, ????????????? 1, ????? 1, ????? ??????), ?
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????? ?????????????? ? , ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ? ? ?????? ???
????????????? ??? ? ???? ???? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ???
??? ?????? ?????? ??????????»

?? ????? 10, ????????????? 4, ??? UStG ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ???
????? ??? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????

????? ??? ?????? 10, ????????????? 5, ??? UStG, ? ????????????? 4 ??? ?????? ?????? ??? ????'
????????? ?????????? «???? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ???? ?

?????????? ?????? ??????? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 1,
????????????? 1, ??????? 1 ??? 5, ??? ?????? ????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ???????
?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ???????????, ??? ?????????? ??? ??????????????????
????? ??????????????????, ????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?????, ??? ?????? ?????, ???
?????????? ?????, ? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??????????????
????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??
?????????????????? ?????? ??????????? ?????? ??????????? ? ??????? ?????? ?????????? (...))».

5 ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?? Finanzamt ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ???
????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????, ??? ?????????????????? «?????????? ?????
????????????? ??? ??????» , ? ?????? ?????????????????? ??? «?????? ??? ??? ?????????????????????? ???
?????????» . ?????? ??????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????????
????????? ??? Skripalle ??? ??? ??????????????? ??????????? ?????????, ??????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???????
?????????

6 ?????? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????? ??????????? ??? ?????? ??????:

«?) ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?????? ?????????????????? ??, ?? ??? ??, ?, ??????????? ??????????? ??? ??????????????, ??? ??????
?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ???
?????????????? ??? ??? ???????????, ??? ?????? ? ??????? ?????????? (...))».

7 ?????????? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????????? ???
????????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? 6,
?????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????? . ?????????, ?????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???????, ??????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ???????.

8 ???????, ?? 1978 ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 10, ?????????????? 5, ??? UStG ??
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
?????????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 27 ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ?????:

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

2. ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1 ?????? ??????
?? ??????? ???? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ??? ??? ???????????
??? ??????????

3. ? ??????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ??????

4. ? ?????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ???????, ?????? ?????????? ??? ???
????????????????????? ?????? ?????????????? 3 ???????????????, ?????? ? ??????????, ?????? ?????????? ??????,
?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????

(...)»

9 ????????, ?? ?????????, ? ?????????? ??? ??????? ??????????? ?? ?? ????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ??????, ????? ??????????? ??????? ?? ??
???????????? ??????????, ?? ????? ??????????? ?? ????? 27, ??????????? 2 ??? 4, ??? ?????
???????, ?? ????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????? ???????
???? ?? ????? ?? ????????? ?? ??????? ???????????????.

10 ? Skripalle ??????? ?? ?? ??????????? ?? ????? ?????? ?? «?????? ?? ??
?????????????????? ?? ?????????» ??, ?? ?? ??????, ??????? ??? 8 ????????? 1984
???????????? ??????? ??? ??????????? ?? Finanzamt ??? ??????????????? ?? ??????
?????????? ?? ? ??????? ??? ?? ???????????, ?????? ????????? ??????? ?? Finanzgericht
K?ln, ?? ????? ????????? ?? ??????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ????? 10, ??????????? 5,
?????? 1, ?? UStG ?? ????? ?????????, ??????? ? ??????????? ??????? ?? ?????? ??????????
? ?????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ??????? ?? ??????? 10,
???????????? 5, ?????? 1, ?? UStG. ???????, ??? ?? Finanzgericht, ? ??????? ??? ??????
?? ??????????????? ??????? ?? ?? ?? ??????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ???????
???????????? ?? ?? ????????????????????????? ???????.

11 ??? 3 ????????? 1986, ?? Finanzamt ??????? ?????? «Revision» (????????????) ??????? ??
Bundesfinanzhof.

12 ?? Bundesfinanzhof, ?????????? ??? ?? Finanzgericht, ?????? ?? ? ??????????? ???????
?????????? ??????????? ? ??????? ????????? ?? Skripalle, ?? ?? ??????? ?? ??????? 10,
???????????? 5, ?? UStG, ??? ?? ?????? ????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??
?? Skripalle. ??????, ?? ?????? ????????????? ?????????? ??????????? ?? ??? ?? ??
????????? ??? ????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ??? ????????? ?? ??????, ??????????
?? ??????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?? ?? ?? ????????????? ?? ?? ???????
???????????????? ?? ??????? 27 ?? ?????? ???????, ?? ?????? ??????????? ???????????????
?? ?? «?????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????????? ??????????????
????????????????? ? ?????????????????». ?? ?????? ????????????? ??????? ?? ? ????????????? ?? ??
?????????? ??????, ??? ?? ???????????, ? ??????????????? ???????????, ????????? ??????
?????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ?? ?????, ?????? ????????? ?? ?? ??????
?????????????????? ??????????? ??, ?? ?? ??????, ?? ??????????? ??????????????. ??
Bundesfinanzhof ??????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????????????? ????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????
?? ?????????????????. ????????????? ?? ?? ??????????????? ??????, ??????, ?? ?????? ??????????????
????????.

13 ?? ?? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof ??????? ?? ??????????? ?? ??????????
????????????????? ???????????:

«1) ??????????? ?? ?? ????? 27 ?? ??????? 77/388/??? ? ??????????????? ?? ?? ??????????
?????????????????? ??????? ????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ???????????????,
???????????????????? ?? ?? ????????????? ?? ????????? 77/388/???, ??? ?? ?????, ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
?????????????? ?? ?????? ????? ?? ??????? ?? ??????? 11, ?, ??????????? 1, ????????? ??, ??
???????? 77/388/???, ????? ?? ??? ? ??????????????? ???????????, ????????? ?????? ??????
???? ?? ??????????? ????? ?????, ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ?????,
???? ?? ?? ??????????? ??????????? ???????????????;

2) ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? 27 ?? ???????
77/388/???, ??? ??? ? ??????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????????? ???????????????
????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????? 27, ????????????? 2 ??? 4, ?? ????????? 77/388/??? - ??? ??

[illegible]

16 ??? ??? ??????? ?????, ?? ?????????? ????? ??????? ?? ????? ?????????? ???
 ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????,

17 ? Skripalle ??? ? ???????? ??????? ??? ?? ????? 27, ??????????? 1, ??? ????? ???????
 ?????? ?? ????????????? ??????. ???????? ? ??????? ???? ??????????? ??????????? ?? ?????,
 ??????, ??? ?????????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ? ????????????????, ??????, ??
 ????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????? ??
 ??????????????? ??? ??? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 11 ???
 ????? ?????????, ???? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
 ????? ??????

19 ??????, ??? ?? Skripalle, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
 ?????????? ?? ????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????
 ??? ?????, ????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????
 ??????????. ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??,
 ????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??????
 ??????, ?????? ?? ?????????, ????, ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ??,

21 ???????, ?? ????? 10, ??????????? 5, ??? UStG ??? ?????? ????? ????? ?????????? ???
 ??????????????? ??? ??? ???????????????, ????? ????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ???
 ?????????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ???????????

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

22 ??????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ????? 10, ??????????? 4 ?? 5, ?? UStG
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 11
?? ?????? ???????.

23 ??? ?? ????? 27, ?????????? 1, ?? ?????? ???????, ?????? ??????????????? ??????????????
«?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????????
?????????????? ?????????????? ? ??????????????».. ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????.

24 ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????? ?? ??????????????????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????? ?? ????? 11 ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (????????? ?? 10?? ?????????? 1984, 324/82,
????????? ?? ?? ???????, ????????? 1984, ? 1861, ????? 29). ???????, ?????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????

25 ???????, ?? ?????????????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????
????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????,
? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ????? 27 ?? ?????? ???????.

26 ??????, ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????????? ??????????. ?????????, ? ?????????????? ??????????????
????????, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ??????
?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????, ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
?????????? ?????????????????? ? ??????????????????. ???????, ?? ?????????????? ?? ?? ????? 27 ??
????? ???????.

27 ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????
?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??' ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ???????????.

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

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

30 ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 27, ?????????????? 1, ?? ??????

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

31 ???? ?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????????, ??? ? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????
? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ??? ???? ?????? ??? ?????? 11, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???????,
??? ?????????????? ??? ?? ?????? 27 ??? ?????????? ?????, ?????? ? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ?????, ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ????
????????? ??? ?????.

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

32 ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???????, ?????????? ? ?????????? ???
????????? ?????????.

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

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

33 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????, ? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????
????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ???
?????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ????
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ??????????????, ' ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????.

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

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

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

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

?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ?????????? ??? 13??
????????????? 1995, ??????????????:

? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????????????? ?????? ????????? ?????? ??????????????????
??? ?? ? ?????????? ?? ???? ???? 77/388/?? ? ? ??????????, ?? 17?? ?? 1977, ???
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??, ?? ????????? ?? ???? ?????? ??????
???????? - ???? ?????? ???? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??, ???
?? ???? , ????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ????????????? ?
????????????, ?? ????????? ????????? ?????????? ? ????????? ?????? ?????? ?
???????????? ????????? ? ????????? ???? ????????? ? ? ???? ?????? ? ? ????????????? ?
???? ???? ? ? ???? ? ? ???? 11, ?, ????????? 1, ????????? ? , ?? ???? ??????,
?? ????????? ? ? ???? 27 ? ? ???? , ???? ? ????????????? ??????????
???? ????????? ? ? ? ????????? ???? ???? , ???? ????????? ? ? ? ????????? ?
???????? ? ? ????.