

|

61998J0396

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 8?? ???????? 2000. - Grundstücksgemeinschaft
Schloßstraße GbR ??? Finanzamt Paderborn. - ?????? ??? ??? ?????? ??????????????
??????????? Bundesfinanzhof - ?????????, - ?????? ?????? ????????? - ?????? ????????? ??????
????????????????? ????? - ?????? 17 ??? ?????? ????????? 77/388/??? - ????????? ??? ?????? ??? ???
???????? - ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? -
????????? C-396/98.

????????? ??? ?????????????? ??? ???????????????? 2000 ?????? I-04279

?????????

?????????

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

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

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

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

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

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 17)

???????????

\$\$\$? ????? 17 ??? ?????? ????????? 77/388 ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ??

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

(??, ????????? 47, 53 ??? ??????????)

??????????

???? ????????? C-396/98,

??? ????? ?? ?????????????? ??????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ????? ?? ??????????????, ???'
????????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ?? (??? ??????? 234 ??), ?? ??? ?????? ??????????,
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???????

Grundstücksgemeinschaft Schloßstraße GbR

???

Finanzamt Paderborn,

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

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

????????????????? ??? ????? J. C. Moitinho de Almeida (?????????), ?????????? ??????????, R. Schintgen,
G. Hirsch, ?. ??????? ??? F. Macken, ??????????,

????????? ??????????????: D. Ruiz-Jarabo Colomer

?????????????: H. von Holstein, ??????? ??????????????,

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

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? W.-D. Plessing, Ministerialrat ???
????????????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? C.-D. Quassowski, Regierungsdirektor ??? ?????
?????????????,

- ? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?. Traversa, ???????
??????????, ??? ??? A. Buschmann, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ???????????,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? Grundstücksgemeinschaft Schloßstraße GbR,
????????????????????????? ??? ??? B. Westermann, ?????????????????? ??? Paderborn, ??? ??????????????
????????????????????, ?????????????????????????? ??? ??? C.-D. Quassowski, ??? ??? ??????????????,
????????????????????????? ??? ??? J. Grunwald, ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????????????? ??? 2??
????????????????? 1999,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 16?? ????????????? 1999,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 27?? ????????????? 1998, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 6 ??????????
1998, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ?? (???
???????? 234 ??), ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 17 ??
?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ???? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ??????: ???? ?????????).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
Grundstücksgemeinschaft Schloßstraße GbR (??? ??????: Schloßstraße) ??? ??? Finanzamt
Paderborn ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (??? ??????: ??) ???
????????????? ? Schloßstraße ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????
????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????????????

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

3 ?? ??????? 13 ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

«(...)

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

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

(...)

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

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

(...)

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

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

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

2. $1 \cdot 10^0 + 2 \cdot 10^1 + 3 \cdot 10^2 + \dots + 9 \cdot 10^8 + 10 \cdot 10^9 = 10^{10} - 1$

???????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ? ???
???????????????????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ?????????????????.»

8 ? Mißbrauchsbekämpfungs- und Steuerbereinigungsgesetz (????? ???? ????????????????? ????
???????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ??????????, ??? ???? StMBG), ???
21?? ????????????? 1993 (BGBl. ? 1993, ? 2310), ??????????, ?? ???? ??? 1?? ????????????? 1994,
??? ??????? ??? ????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ??????????
?????????. ?? ???? 9, ????????????? 2, ??? UStG, ???? ????????????????? ???? ??? StMBG,
???????????? ?? ????:

«? ?????????? ??? ?? ????????????? ???? ????????????????? ?????????? ???? ??? ?????????? 1
???????????????? (...) ???? ????????????? ???? ????????????? ?????????? (????? 4, ?????? 12, ????????? a),
????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ????????????????? ? ????????????? ???? ????????????????? ??
????????? ????????????????? ???? ???? ????????????????????? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ????
????????? ??? ????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???? ????????????????? ????????????? ??
???????????????? ???? ?????????? ??? ????????????? ???? ????????????????? ??????»

9 ???? ?? ????? 18, ????????????? 3, ??? UStG, ? ?????? ??? ??? ???? ???? ?????? ?????????
????????? ???? ? ????????????? ??????»

10 ?? ????? 27, ????????????? 2, ??? UStG, ???? ????????????????? ???? ??? StMBG,
???????????????? ???? ?????????? ????????????? ??????»

«?? ????? 9, ????????????? 2, ??? ???? ?????????? ???? ?? ????????????????? ???? ??? ??????????
?????»

1. ????????????????? ? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ???? ? ????????? ????
???????????????? ???? ??? ??? 1? ????????? 1985.

2. ????????????? ? ????????????? ???? ??? ????????????? ???? ???? ????????????????????? ?????? ??? ?
???????????? ???? ????????????????? ???? ??? ??? 1? ????????????? 1986.

3. ????????????? ? ????????????? ???? ??? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????
???????? 1 ??? 2 ??????? [???????????????? ???? ????????? ? ????????????????? ???? ??
???????????????????? ??????] ??? ? ????????? ???? ????????????????? ???? ??? ??? 1? ??????????
1998.

??? ???? ? ????????? ???? ????????? (...) ???? ????????????? ???? ????????? 3 ?????? ???? ??? ????
11 ????????? 1993.»

11 ?? ????? 164 ??? 168 ??? Abgabenordnung (?????? ????????? ?????, ??? ???? ??)
???????? ???? ????????????? ????????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ????
???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ????????????? ????????????? ????
???????????????? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????,
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ?????????.

12 ?????????????, ?? ????? 164 ??? ???? ???? ???? ????:

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

(...)

2. ???' ?? ????? ?????? ? ?????????, ? ??????? ????? ??????????? ?? ????? ?????? ??
????????? ? ?? ??????????????. (...)

(...)

4. H ?????????? ?? ?? ?? ????????? ??????? ?????? ?? ?????? ????? ?????????? ? ??????????
????????????? ?? ?????? (...).»

13 To ????? 168 ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??
?? ????? 18, ????????????? 3, ?? UStG, ? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????,
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????????
?????????, ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????,
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????.

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

14 ? Schloßstraße ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ??' ?????? ?????????? ?????????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ??
????????? ???????????????.

15 ???? 8 ????????? 1991 ? Schloßstraße ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??, ???? 16 ????????? 1991, ?????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ??????. ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? Schloßstraße ???? ???? ??????????????????
?????????, ? ?????? ???? ?? ?????????????? ?????? ???? 27 ??_?? 1993.

16 ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Schloßstraße ?? 11?? ????????? 1993 ?????????? ??
????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????? ???. ?????, ? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ??????????
?????????????. ???? 10 ????????????? 1993, ? Schloßstraße ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??
????????????????? ?? ??????????. ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? 1994 ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????.

17 ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?????????, ?? 39,38 % ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????????????
????????????? ?????????????????? ?? ?? 13,96 % ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?? 46,49 % ??
????????? ?????????? (??? ???? : ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????), ??
???????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? 90 % ???? ??????? ?????????????????????? ??????????
?? ??????? ?????????????????????? ?? ??.

18 ???? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? 1992 ?? 1994, ? Schloßstraße
????????????????, ?????????? ?? ?? ????? 9 ?? UStG, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????????????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????. ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????.

19 ?????, ?????????? ?? ?? ????? 164 ?? 168 ?? ??, ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????
?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????.

20 ?? Finanzamt Paderborn ??????? ?????? ??????? ??????. ?????????? ?? ?????????, ?????????????????
?? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? 1992 ?? 1993 ?? ?????????????? ??
?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ????? 1994. ???? ?????????????? ??????, ??

Finanzamt ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? 13,96 % ???
????????????? ?????, ?????????? ??? ? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ??????????????. ??? ?? Finanzamt, ??? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ??? ?? ??? ???? ?? 46,49 % ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????, ??? ?????? ???, ??? ??? ?? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 1?? ?????????????? 1994 ?????? ???
????????????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 2, ??? UStG ?? ??? StMBG. ??????, ?? Finanzamt
????????? ??? ? Schloßstraße ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? 27, ?????????????? 2, ??? UStG, ??? ?????????????????? ?? ??? StMBG,
????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? 11 ?????????? 1993, ???????
????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????
?????????????.

21 ? Schloßstraße ?????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ??????????????
??? 1992, 1993 ??? 1994, ? ?????? ?????????????? ??? ?? Finanzamt.

22 ??? 8 ?????????????? 1995 ? Schloßstraße ?????? ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht
?ünster ??? ???? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? Finanzamt. ?? ?????????? ??? 8??
????????????? 1996, ?? Finanzgericht ?????????? ??? ?????????? ????

23 ??? 27 ?????????????? 1996 ? Schloßstraße ?????? ?????????? (Revision) ?????????? ???
Bundesfinanzhof. ?? ?? ?? ??? ?????? ??? ? Schloßstraße ??????????????, ???' ?????, ??? ?
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? StMBG ??? ???
????????? ??? ?????????????? ???, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?, ??????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ??
????? ??????. ??????????, ??? ??? ?????????? ??? 29?? ?????????????? 1996, C-110/94, INZO
(????????? 1996, ? 7-857), ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????
????? ?? ?????????????? ??? 1992 ??? 1993, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
?????????????????????.

24 ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?????????????? ?? ??? ???? ?????????????? ??? Revision ??????
??? UStG ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? . ??????, ???' ?????, ??? ? Schloßstraße
??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 27, ?????????????? 2, ???
UStG, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? 1994. ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? 1992 ??? ?? 1993 ?????????????? ?????? ??? ?????????
????????????????? ??? ?????????? ???, ??????????, ?????????? ?????? ?? «????????? ??????????????». ???
?????????, ? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????, ?
????????????????? ??? ?????????? ? StMBG, ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?? ??? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????
?? 1994 ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????

25 ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ??? UStG, ?
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????? ?? Finanzamt
?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 164, ?????????????? 2, ??? ??, ??? ?????????? ??????????????
????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????, ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ???
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?.

26 ??? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ???
?????? 9, ?????????????? 2, ??? UStG, ??? ???? ?????????????????? ?? ??? StMBG, ??? ?????????????? ???

???????????? ?? 1992 ??? ?? 1993 ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ???
?????????????? ??? ??????????????????. ???????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??
???? ?? ??? ?????? 9, ????????????? 2, ??? UStG, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????, ????? ??? ?????? ?????? ????????? ? ?????? ?????? ??? ??????
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
?????????.

27 ?????, ?? Bundesfinanzhof ?????? ??? ? Schloßstraße ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ????????? 9, ?????????????? 2, ??? UStG ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ???????, ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????
????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??????????????. ?????????? ??????? ???, ????? ???
????????????????? ??? Finanzgericht, ? Schloßstraße ?????? ??? ?????????, ????? 11 ????????? 1993, ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ??? ? ??????? ??? ?????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????. ??????????,
????? ?? ??????? ??????????????, ? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????, ?????? ? Schloßstraße ??? ?????????? ??????? ??
????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????????????.

28 ?????, ??????? ?????????????????? ?? ? ?? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 17
??? ?????? ?????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????:

«1) ??? ? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? (????????? ??? 15??
????????????????? 1998, C-37/95, Ghent Coal Terminal NV, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 29??
????????????????? 1996, C-110/94, INZO), ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ???, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????????????? ?????
????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????
?????????.

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

2) ?????????????????, ??? ? ? ???? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????
?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ???? ? ?????????????????? ??? ??????
????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????
?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??????? ??????
?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????
??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??????????;»

29 ?? ?? ??? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???????, ?? ???????
????????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ???
??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???? ??????????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??
????? ??????????, ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???

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

30 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ????? 17, ?????????? 1, ??? ????? ?????????
????????? ????? ?? ??????? ??????? ??? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ???
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ????????????? 2 ??? ????? ????????????. ??????
????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????
?????????????? ? ?? ????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????
?????????. ????????, ??? ?? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????????
????????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????
????????????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ????? ??? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????.

31 ??? ?????????, ? ?????????????? ??? ?????? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?? ???
?????? ? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????
??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????.

32 ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ???, ??? ??????? ??? ?????? ?????,
?? ????? ? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????? ??? ???????
????????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ??? ?????????? INZO, ?????????????????, ??? ?? 15?? ????????????? 1998,
C-37/95, Ghent Coal Terminal (???????? 1998, ? ?-1), ??? ?????? ?? ?????? ? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????????????.

33 ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?????????????, ??? ????? ? (?????
13 ??? 16), ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ????? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ??? ?????? 13, ?, ??????????
?, ? ??????? ??????????. ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????,
???' ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????? ??????, ?????????? ?, ?? ?????????????????? ??
?????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????. ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??????, ??
????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????? ?????????? ???.

34 ???????, ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?? ????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????? ??????????
????????? ??? ?? ?????????????? ???' ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? (????????? ??? 3??
????????????? 1998, C-381/97, Belgocodex, ????????? 1998, ? ?-8153, ????? 27).

????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????, ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????, ??????????????, ??? ?????????? ??? ??????
?? ????? ?? ????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????? (????????????????? ?????????? Rompelman, ????? 24, INZO, ????? 23 ??? 24, ???
Gabalfria ?.??., ????? 46).

41 ??? ??? ?????????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ????????? ??,
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ???, ????? 11 ??????? 1993, ?? ????????? ??? Schloßstraße ?????????????????? ??
????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?
?????????? ???, ? ?????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
??? ?????????????????? ??????????

42 ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ??? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? 20 ??? ?????
????????, ?? ?????????? ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ??? ? ??????????????? ??? ????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????
?????????? ??????? ? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????? (????????????????????? ?????????? Ghent Coal Terminal, ??????? 20 ??? 22).

43 ???, ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????,
?????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????, ??????????, ?? ?????????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????
?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?????, ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ???.

44 ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ??? ?????? 26 ??? ?????????????????????? ??????????
Belgocodex, ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????
??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ????
?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????

45 ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ????????? Belgocodex,
?? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? 26 ??? ?? ?????? ?????????????, ??? ??? ??????
?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????
?????????? ?? ?????????? ??????????? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?????????????????
?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ??? ?????? ?????, ??
????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????
??????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????????????? ?????????????????? ?
????? ?????? ?? ??????????????????

46 ???? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ????????? ? ?????? ????????????? ???? ?????? 40
??? 43 ??? ?????????? ??, ??? ????????????? ?????? ????????? ??????????????. ???????, ??? ???
?????? ?????????? ??? ? Schloßstraße ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????????
? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ????????????? ??? 1992 ??? 1993 ?????? ?? ???
?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?? ???
??? ?????? ??? ? StMBG ??? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????.

47 ??? ??? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? ????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????
???????????????? ?????????????????? ??? ????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ???
????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????????????? ??????.

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

49 ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 46
??? 50 ??? ?????????? ???, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ??? ??????, ?????????, ??? ??? ??, ?????????????.

50 ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????,
????????????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ???
?????????????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????.

51 ? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? 20 ??? ?????? ?????????,
??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???
?????????, ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
??????????.

52 ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ?
????????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? 45 ??? 46 ???
????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????.

53 ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 17
??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??

[illegible]