

|

62000J0315

???????? ??? ???????????? (?????? ?????) ??? 16?? ???????????? 2003. - Rudolf Maierhofer
???? Finanzamt Augsburg-Land. - ?????? ??? ??? ?????? ???????????????? ??????????:
Bundesfinanzhof - ?????????, - .??? ?????? ??? - ?????????? - ??????? ?????????? -
????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????? ??
?????????????????? ?? ?????, - ????????? C-315/00.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2003 ??????? I-00563

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

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

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

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

??????????

\$\$? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ??????
?????? ??????????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??????? ??????
?? ?????????????????????? ???????, ?????????? ?????????? ??????????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 13, ?,
?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???????
??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????????, ?????? ??? ?? ?? ??????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????.

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

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

(??, ???????? 35, 40-41, ???????. 1-2)

?????????

???? ??????? C-315/00,

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

Rudolf Maierhofer

???

Finanzamt Augsburg-Land,

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

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

????????????? ??? ???? ?. Wathelet, ?????????? ??????????, C. W. A. Timmermans, D. A. O. Edward, P. Jann ??? S. von Bahr (?????????), ??????????,

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

?????????????: H. A. Rühl, ??????? ?????????????? ??????????????,

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

- ? R. Maierhofer, ?????????????????????? ??? ??? C. Theil, Rechtsanwalt,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? W.-D. Plessing ??? ??? B. Muttelsee-Schön,

- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? E. Traversa ??? K. Gross, ?????????????????????? ??? ??? A. Böhlke, Rechtsanwalt,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? R. Maierhofer, ?????????????????????? ??? ??? C. Theil, ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Muttelsee-Schön ??? ??? F. Huschens, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? P. Whipple, barrister, ??? ??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Gross, ?????????????????????? ??? ??? A. Böhlke, ???? ?? ?????????????? ??? 7?? ????????????????? 2002,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?? ?????????????? ??? 6?? ?????????? 2002,

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

????????

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

1 ?? ????????? ??? 25?? ??_?? 2000, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???? 21 ?????????? 2000, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ????????? ??? ??????? 234 ??, ??? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ?????? ????????? ????????? - ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (EE ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ???? ???????).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? R. Maierhofer ??? ??? Finanzamt Augsburg-Land, ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: Finanzamt), ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? R. Maierhofer ??????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????.

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

3 ?? ?????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«????? ???? ???? ?????????????????? ?????? ??????????????:

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

4 ?? ?????? 4 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«1. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ???? ???? ???? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????».

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

3. ?? ?????? ???? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??' ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 2 ??????????????????????, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????:

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

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

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

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

[...]»

5 To ????? 13, ?, ????????? ?_, ??? ????? ????????? ?????????? ?? ?????:

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

[...]

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

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

2. ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????,

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

4. ?? ?????????? ?????????????????.

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

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

6 ?? ????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz 1993 (????????????? ?????? ?? 1993 ??? ?????? ??????
?????????, BGBl. ? 1993, ? 565, ?? ?????: UStG), ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????,
???????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????
?? ????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??.

7 ?? ????? 4 ?? UStG ?????????? ?????????? ??????????. ??? ?? ?????? 12, ????? ??????,
????????? a, ?? ?????? ?????, ????????????????? ?? ?? ??, ?????? ?????, ?? ??????????
?????????.

8 ??? ?? ????? 4, ????? 12, ????????? ??????, ?? UStG, ? ?????????? ????? ?? ?????? ??
???????????? ?????????:

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

9 ?? ????? 94, ????????? 1, ??? Bürgerliches Gesetzbuch (?????????? ??????? ???????, ??? ?????: BGB) ????? ?? ?????:

«?????????? ?? ????????? ????? ?? ????????? ?? ????? ????????? ??????? ?? ?? ??????,
????? ?????????????? [...]»

10 ?? ????? 95, ????????? 1, ??? BGB ?????????? ?? ?????:

«??? ??????????? ?????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????? ????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ????? ??????. [...]»

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

11 ? R. Maierhofer ?????????? ?? Freistaat Bayern (????????? ???????) ????????? ???????
????????????, «???? ?? ?? ?????????? ?????????», ?? ????? ??????????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????. ? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ?? ????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????
?? ??????? ??.

12 ????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????? ??? R.
Maierhofer ??? ??????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ????????. ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ???????????.

13 ? R. Maierhofer ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????????
?? ?????????????????????? ???????, ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????. ?? ??????
????????????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????. ?? ?????? ?????????????? ??
????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????. ? ??????? ??????????
?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??
?????????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ??? ??
????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????
????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????.

14 ? R. Maierhofer ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? 1992. ?? ?? ?? 1993 ?? 1995 ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?? ?????, ?? ?? ????? 4, ????? 12, ????? ??????,
????????? a, ?? UStG.

15 ?? Finanzamt ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? R. Maierhofer
?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????
????????, ???' ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????? ?????????, ????? ?? ?????? 95 ??? BGB. ?? Finanzamt ?????? ?????? ??, ????? ??
????????????????? ?? ?????, ?? ????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????.

16 ?? Finanzgericht (?????????) ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? R. Maierhofer
???? ?? ??????????? ?? Finanzamt ??? ?????????? ?????.

17 ?????????? ?????, ? R. Maierhofer ??????? ?????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof. ?? ?????
????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 4, ????? 12, ????? ??????,
?????????? a, ?? UStG, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? ??????

18 ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?? ????? 4 ?? UStG, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????
13, ?, ?????????? __, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??

???????? ?_, ??????? ??????, ??? ????? ???????.

24 ??? ??? ????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ??????????? ???
??????????, ????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????
????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????????? ?????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????, ????? ??? ??? ?????????????????? ????? ??? ?? ?????????? ?????.

25 ??? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ???, ????? ?????? ??????????, ?? ??????????????????
??? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????? (??, ?????????? ???
12?? ?????????????? 2000, C-358/97, ?????????? ?????? ??????????, ????????? 2000, ?. ?-6301, ??????
51).

26 ????? ?????????, ? ?????????? ??? ????????? «????????? ??????????» ??? ??????? 13, ?, ??????????
?_, ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ?????????? ??????. ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ?,?? ??????????????
? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ????????? «????????? ??????????».

27 ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? (??, ?????????????? ??? 14?? ?????????????? 1999, C-223/98,
Adidas, ????????? 1999, ?. ?-7081, ?????? 23, ??? ??? 14?? ?????????? 2001, C-191/99, Kvaerner,
????????? 2001, ?. ?-4447, ?????? 30).

28 ??? ?? ??????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????
??? ?????????????????? ??? ?????????? «????????? ??????????». ?????? ??????????, ?????????????????? ? ??????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????

29 ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????

30 ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ??? ?????????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ? ??????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????? 13,
?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? (??, ?????????? ??? 3?? ?????????? 1997, C-60/96,
????????????? ?????? ?????????, ????????? 1997, ?. ?-3827, ?????? 16).

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

32 ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 13
??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???????.
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????, ?????? ??? ??? ??????????????????????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????

33 ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ?????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?? ??????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????

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

34 ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????
????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????, ?? ??????
?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????. ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????, ??? ??????
?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????????, ? ??? ??????????, ??? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????? 4, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?? ?????? ?????????.

35 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????????
????????, ?????????? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ???
?????? ?????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????

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

36 ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ? ??????????????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????? ???
?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ?????
????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
???????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????.

37 ????? ??? R. Maierhofer ??? ??? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????

38 ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????. ??????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????
????????????? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ?.?. ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????
?????????

39 ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????. ??? ?? ?????????????????????? ?? ???
?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????????????????????? ?????????????? ??? (??., ???? ?????? ?? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ??????????,
??? ?????????? ??? 25?? ?????????????? 1999, C-349/96, CPP, ????????? 1999, ? ?-973, ?????? 29),
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???.

40 ?????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ??????. ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?????????????, ??? ??? ?????????? ?????????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????, ??? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ??????

41 ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ????? ? ???????? ??? ?? ?????? ??? ?
??????????? ?????????? ??? ?????? ?? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???????? ?
???? ??? ???????, ?? ????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????,
??? ??? ???????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ???????? ???????? ???????? ??? ???
?????? ??? ?????? 13, ?, ????????? ?_, ??? ????? ???????.

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

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

42 ?? ????? ??? ????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????
??????????, ????? ??? ? ?????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ???
?????????????. ?????????? ??? ? ????????? ?????????????? ????? ?? ????? ??? ?????????? ???
?????? ????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???????? ???????? ??? ???????
?????????????, ?' ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ????????????? ??????

???????????

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

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

?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ????????? ?? ???????? ??? 25?? ??_?? 2000 ??
Bundesfinanzhof, ?????????????:

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

2) ?? ??????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????????? ? ??? ??? ???????, ?? ????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ???????.