

|

61991J0193

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 25?? ????? 1993. - FINANZAMT MUENCHEN III
???? GERHARD MOHSCH. - ?????? ??? ??? ?????? ???????????????? ??????????:
BUNDESFINANZHOF - ?????????, - ??? - ???????????? ??? ?????????????????? ?????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????, - ????????? C-193/91.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1993 ?????? I-02615

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

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

++++

??????????????? ???????????? * ?????????????? ??? ?????????????? * ?????? ??????? ?????????? * ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? * ?????????????? ?? ?????? ?????????? * ??????????
????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????, ????? ??? ?????? ??? ??????? ??????????????
????????????? ?????????????? * ?????????????? ?????????????? ? ??????? ??? ??????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????? * ??? ?????????????????? * ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 6 PAR 2, ??????. ?')

???????????

?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?', ??? ?????? ?????????? 77/388, ????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????????, ????? ???
????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??
????????????????, ????? ??? ?????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????
????????? ??????????, ??????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ???????
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ??????, ?????? ? ??????????????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ??????.

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

??????????

???? ??????? C-193/91,

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

Finanzamt Muenchen III

???

Gerhard Mohsche,

? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ??????? 6, ??????????? 2, ??
????? ????????? 77/388/??? ?? ???????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??????? ??????? ?????????? * ?????
????????? ?????? ????????????????? ??????: ????????????? ?????????????? ??? (?? ??? 09/001, ?.
49),

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

????????????? ?? ???? ?. ?. ???????, ????????? ??????????, J. L. Murray, G. F. Mancini, F. A.
Schockweiler ??? D. A. O. Edward, ?????????,

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

?????????????: Lynn Hewlett, ?????????? ?????????????,

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

* ? ?????????? ?? ????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ????
Ernst Roeder, Ministerialrat ?? ????????????????? ?????????? ???????????, ?? Claus-Dieter
Quassowski, Regierungsdirektor ?? ??????????????? ?????????? ???????????,

* ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?? Henri Etienne, ?????
?????? ?????????,

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

???? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????????? ??? 8??
???????????? 1992,

???? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???? ???? ?? ??????????????
??? 10?? ????????????? 1992,

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

?????????

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

1 ?? ????????? ??? 18?? ????????? 1991, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 29 ????????? 1991, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ???, ??? ?????????????????? ????????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 2, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? * ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ???? ???????).

2 ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ? Mohsche ???' ?????????????? ??? Finanzamt Muenchen III (??? ?????: Finanzamt) ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????? 1983.

3 ????? ?? 1983 ? Mohsche, ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????. ???? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 1983, ?? Finanzamt ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????.

4 ? Mohsche ??????? ?????????? ??? Finanzamt Muenchen ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? Finanzamt. ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????, ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ? Mohsche ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???, ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????.

5 ?? Finanzamt ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? 1, ?????????????????? 1, ??????? 2, ?????????? ?', ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? (Umsatzsteuergesetz 1980) ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? 6, ?????????????????? 2, ??? ?????? ??????????. ??????????????, ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????????:

1) ?????????????????? ?? ?????? 6, ?????????????????? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????

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

6 ????? ?????? ????????????? ?????????????? ????????????? ?? ????????????? ????????????? ??? ??
???????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????? ??? ?? ????????? ??????????????
??? ????????????????? ??? ??????????????. ?? ?????????? ?????? ??? ????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????????.

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

7 ??????????? ?? ?? ?????? ?????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 6,
?????????????? 2, ?????????? '?', ??? ?????? ??????????:

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

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

?) (...)

8 ??????? ??????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ??? ??????????????
??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 6, ??????????????? 2, ?????????? '?', ??? ? ? ?????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ??????????, ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? (??.
????????? ??? 27?? ?????????? 1989, 50/88, Kuehne, ?????????? 1989, ?. 1925, ?????? 8).

9 ??????????, ? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ? ??????
????????? (??, ?????????????????????? ?????????? Kuehne, ?????? 10).

10 ?????????????????, ?????? ??????????, ?? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????
??? ??????? ?? ??????????????? ???, ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??????????????????????
??? ???????, ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????

11 ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ??????? ??? ??????? 6, ??????????????? 2, ??????????
?', ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? . ?????????, ? ?????? ??????, ?????????????
?????????????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???????, ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ???????, ?????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ???
????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????

12 ? ?????????? ??????????, ????????????? ??? ??? ?? ????? 6, ??????????? 2, ????????? ?', ???
????? ????????? ????? ?????? ?? ????????????? ?? ????? ?? ????? ??????????????? ?????????
??????? ? ????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ??????????? ??? ? ?????
"????????????????? ??? ? ??????" ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ????
??? ?????????? ???????, ??? ? ?????????????? ??? ???? ?????????? ???????????.

13 ?????, ??? ?????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ????? ??? ?????? ??? ?????? 6,
????????????? 2, ?????????? ?', ??? ?????? ?????????? ???' ?????????? ????? ??? ?????????? ?????????
????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ??? ?? ?? ?? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ????? ?????????????????? ? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ? ??????????? ??????, ?????????, ?????????? ??
???? ?????? ???' ??????????.

14 ?????, ? ????? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????. ???????, ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ????? ??? ?????????? ??? ?????? 6,
????????????? 2, ?????????? ?', ??? ?????? ?????????.

15 ?????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 6,
????????????? 2, ?????????? ?', ??? ?????? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ???? ?????????? ???
??????? ? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?
????????????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ??????, ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????.

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

16 ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????????? ?????? ??? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????
????????????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?', ??? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????
????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ????
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????, ????????? ? ??????????????????
????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ???
????????????????? ??? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????
????????????? ??? ?????????????????????? ?????.

17 ?????? ?? ?????????????????? ???, ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? (??, ?????? ?????????
??? 19?? ?????????????? 1982, 8/81, Becker, ??????? 1982, ? 53), ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ????

18 ??? ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ???? ???? ???? ???? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?', ??? ?????? ?????????
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????
????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ????
?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????.

19 ?????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ????
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
???????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?', ??? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????? ??????????

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

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

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

20 ?? ????? ?? ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????
????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ??????????????
???????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????, ??
???????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?' ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???????.

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

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

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

???????????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ?? 18?? ????????? 1991 ??
Bundesfinanzhof, ?????????????:

1) ?? ????? 6, ????????????? 2, ????????? ?', ?? ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????????????,
?? 17?? ????? 1977, ??? ????????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????
?? ????? ??????? ??????? ?????????? * ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????
???????????????? ?????, ????? ?? ????????? ?? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????????????
???????? ????????????? ?? ?????????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ????????????????? ????? ?????
?????????? ?? ?????? ????????? ??????????, ??????? ? ????????????????????? ????? ????????????????? ?? ??
???????? ????????? ????????? ????????????? ?? ?? ????????????? ? ?? ????????????????? ?? ??????, ??????
? ????????????????? ????? ????? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????

2) ????????????????? ????? ????? ??????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????
???????????????? ?? ????????????? ?? ??????? 6, ????????????? 2, ?????????? ?', ?? ?????? ?????????,
???????? ? ?????????? ?????? ????????????? ?? ?????????????? ?? ????????????????? ?????? ????????????????? ??
?????? ????????????????? ?????????? ????????????? ?? ?????? ????????? ??????????, ????????? ?
???????????????????? ?????? ??????????????????? ?? ?? ????????? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????????, ?????? ? ????????????????? ????? ????? ?? ????? ??
???????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??????