

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61995J0085 - EL

**Avis juridique important**

/

# 61995J0085

?????? ?? ?????????? (?????? ?????) ??? 5?? ?????????? 1996. - John Reisdorf ???  
Finanzamt Köln-West. - ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????: Bundesfinanzhof -  
?????????. - ????? ?????????????? ????? - ?????????? ??? ?????? 18, ?????????? 1, ??????????  
??, ??? ????? ?????? 77/388/?? - ?????????? ??? ?????????????????? ????? - ?????????? ???  
????????????? ??? - ?????? ??????????. - ?????? C-85/95.

?????? ?? ?????????? ??? ?????????? 1996 ?????? I-06257

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

## ?????? ???????

1. ?????????????? ?????????? \* ?????????????? ??? ?????????????? \* '????? \* ?????????????? ??????????  
?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
??? ??????? ??? ?????? ??????

(???????? ??, ????? 177)

2. ?????????????? ?????????? \* ?????????????? ??? ?????????????? \* ?????? ?????? ?????????? \* ??????  
?????? ?????? ?????????????? ?????? \* '????????? ??? ?????????????????? ?????? \*  
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? \* ?????? ?????????? \* ?????????? \* '?????? \*  
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ??? ????????????

(?????? 77/388 ??? ??????????, ????? 18 PAR 1, ??????. ?'?? 22 PAR 3)

## ?????????

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

?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????? 177 ??? ?????????? ??, ??? ??????????????, ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

2. ?? ????? 18, ?????????? 1, ????????' , ?? 22, ?????????? 3, ?? ?????? ?????? 77/388  
???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????, ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????, ?? ?????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
"?????????" ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????  
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????  
?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?? ?????? ?????? ??????.

## ?????????

???? ?????? C-85/95,

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

*John Reisdorf*

???

*Finanzamt Koeln-West,*

? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? 18, ?????????? 1,  
????????? ?', ??? ?????? ?????? 77/388/???, ?? ?????? ?????? ??, ?? 17?? ?????? 1977, ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????? \* ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ?????? (??  
???. ???. 09/001, ?. 49),

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

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

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

?????????: H. A. Ruehl, ?????? ??????? ????????????,

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

\* ? J. Reisdorf, ??????????????? ??? ??? Hans-Peter Taplick, ????????? ??????????? ???  
?????????? ????,

\* ? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ??? Ernst Roeder, Ministerialrat ???  
?????????? ????, ??? Bernd Kloke, Oberregierungsrat ??? ???  
???????????,

\* ? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ???????????, ??????? ???  
????????? ?????????? ??? ???????, ??? ?? ?????? ???????????, ??????? ??? ??????????  
????????? ????????????,

\* ? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ??? Catherine de Salins, ?????????????? ???  
????????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ???????????, ??? Anne de Bourgoing, charge  
de mission ??? ??? ????????,

\* ? ?????????? ??? ??????? ?????????, ?????????????? ??? ??? Stephen Braviner ???  
Treasury Solicitor's Department, ??????????? ??? ?? Sarah Lee, barrister,

\* ? ?????????? ??? ??????? ?????????, ?????????????? ??? ??? Juergen Grunwald,  
?????? ????????,

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

???? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? J. Reisdorf, ?????????????? ??? ??? Rainer  
Olschewski, ??????? ???????, ??? ?????????? ???????????, ?????????????? ??? ??? Ernst Roeder, ???  
????????? ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ???????????, ??? ??? Frederic Pascal, ?????????? ???  
????????? ?????????, ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? Juergen Grunwald, ???  
????????? ??? 20?? ?????? 1996,

???? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????????  
??? 11?? ?????? 1996,

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

???????

**????????? ??? ????????**

1 ?? ??????? ??? 12?? ??????? 1994, ? ????? ??????? ??? ?????????? ??? 20 ???????  
1995, ?? Bundesfinanzhof ???????, ???' ?????????? ??? ?????? 177 ??? ??????? ??, ???  
????????????? ?????????? ?? ??? ??? ??????? ??? ?????? 18, ?????????? 1, ??????? ?,  
??? ??? ?????? 77/388/??? ??? ?????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ??????????????  
??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ??????? ?? ??? ????? ?????? ?????? ?????? \*?????  
?????? ??? ????? ?????????? ????: ?????????? ?????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?.  
49, ??? ????: ??? ??????).

2 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????? ??? J. Reisdorf ??? ???  
Finanzamt Koeln-West (??? ????: Finanzamt), ?? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? J.  
Reisdorf ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
???? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? (??? ????: ???) ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ???  
????.

3 ?? ????? 17, ?????????? 1, ??? ?????????? 2, ??????? ?', ??? ?????? ???????, ?? ???  
????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ?????:

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

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

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

4 ?? ????? 18, ?????????? 1, ??????? ?', ??? ?????????? 3, ??? ?????? ????????:

"1. ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ???????, ? ??????????  
????? ??? ?????? :

) ??? ??? ?????????? ??? ?????? 17, ?????????? 2, ??????? ?', ???????, ?? ??????  
?????????, ?? ??? ??? ?????? ??? ?? ??? 22, ?????????? 3

(...)

3. ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????, ??? ?????? ??? ?????????? ???  
?? ??? ?????????? 1 ??? 2."

5 ?????, ?? ????? 22, ?????????? 2, 3 ??? 8, ??? ?????? ??????:

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

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

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

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

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

(...)

8. ?? ??? ?????????? ?? ???? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ???? 17  
????????? 4, ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???? ?????? ???????????, ??  
?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
????????? ??????????????"

6 ??? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? 1988, ? J. Reisdorf ??????????, ?? ?????? ?? ???? ??  
?????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?? ???? ?????????? ?? 1988, ??  
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?????????? ??  
????? 4, ?????????? 12, ??????? a, ??? Umsatzsteuergesetz (????????? ?????? ??? ??????  
????? ???????, ??? ????:UStG), ?????? ??? ??????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ??  
????????????? ?? ???? ?? ???? ??????? ?? ???? ?????? ?????????????? ??).

7 ??? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ???? ??, ??? ?????? ?????? ?? Finanzamt,  
?????? ?? ? J. Reisdorf ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??  
???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??

8 ?????? ?? ?????????? ?? ???? 15, ?????????? 1, ?????? 1, ??? UStG ?????? ?? ???? ??  
????????????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?? ???? ??  
????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ???? ??????, ??? ?????????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??  
????????????? ?? ???? ? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??  
????????????? ?? ???? 14, ?????????? 4, ??? UStG ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ??  
????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??' ?????? ??  
????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ??  
????????, ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ??  
?????????.

9 ? J. Reisdorf ?????????? ??????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????, ?? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ???? ??????. ??? ??????, ?? Finanzamt  
????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ?? ????.

10 ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ? J. Reisdorf  
????? ?????? ?? ???? ?? ???? Finanzgericht, ?? ?????? ?? ???? ??????. ?? ?????????? ?? ???? ??  
????? ?? ???? ?? ???? ? J. Reisdorf ?? ??????, ??' ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
????? ?? ???? ?? ???? ???? 15, ?????????? 1, ?????? 1, ??? UStG ?????????? ?? ???? ??  
????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ??  
?? ???? ?? ???? ?? ???? ? J. Reisdorf ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ? J. Reisdorf, ?????????? ?? ???? ??????.

11 ?????????? ?? ???? 14 ?? 15 ?? UStG, ?? Finanzgericht ?????? ?? ???? ?? ???? ??  
????????? ?? ???? ?????????, ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??  
????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??

????????????? ??? ???? ?????? ??????? ?? ???? ???? ??????, ?????????????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????. '????, ?? ??????????, ? J. Reisdorf ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?? Finanzgericht,  
?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ???????, ?????? ?' ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????.

12 ? J. Reisdorf ?????? ??? ?????? ??? Bundesfinanzhof ?????? ?????????? "Revision" ???  
????????? ???, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? 14 ??? 15 ??? UStG.

13 ??? ?????? ??? ???????????, ?? Bundesfinanzhof ???????????, ??????, ??? ?? ??????  
????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
???, ???????, ??? ?? ????? 18, ?????????? 1, ??????? ?', ??? ?????? ?????? ??????????  
??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
??? ?????? ??????, "?? ?????? ???????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 22,  
????????? 3". ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? "?????????" ??? ??? ?????? ???  
????? 18, ?????????? 1, ??????? ?', ??? ?????? ??????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
?????????:

"1) ?????? ?????? ??? ?????? 18, ?????????? 1, ??????? ?', ???  
????? ?????? 77/388/???, ??? ?? ???????, ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ??  
?????, ? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
?????????, ?? ?????????? ??? ?? ??????????;

2) ?????? ? ??? '?????' ??? ?? ?????? ??? ?????? 18, ?????????? 1, ??????? ?', ???  
????? ?????? 77/388/???, ??? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????  
?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????;

3) ?????? ??? ?? ????? 18, ?????????? 1, ??????? ?', ??? ?????? ?????? 77/388/???, ???  
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??  
?? '?????' ??? ?? ??????????;"

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

14 ? J. Reisdorf ?????? ??, ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
"?????" ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???' ?????, ?? ?????? 22,  
????????? 3, ??????? ?', ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? Bundesfinanzhof ?????? ??? ? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??? ???????, ? ?????? ?????? ???, ??? ?? ?' ?????? 22,  
????????? 3, ??????? ?', ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???  
Bundesfinanzhof ?????? ?? ?????? ??? ?????, ??? ??? ?? ?????? ??? ??????  
????????? ?????? ??? ??????;

15 ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????. ????????, ??? ?? ?????? ??? ??????????  
????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??????????  
??? ??????? ??? ?????? 18, ?????????? 1, ??????? ?', ??? ?????? ??????. ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???????, ??  
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????, ???' ????, ?? ?????????? ??? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??  
????????? (??., ??? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?? 16?? ?????? 1992, C-67/91,  
Asociacion Espanola de Banca Privada ??., ?????? 1992, ?. ?-4785, ?????? 25 ??? 26, ???  
?? 6?? ?????? 1995, C-62/93, ?? ??????????, ?????? 1995, ?. ?-1883, ?????? 10).

17 ???????, ?????? ?? ????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????.

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

19 ??? ?? ?????? ??????? ???? , ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??  
?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

20 ??????, ????. ?????? ????. ??????? ???. ?????????????? ????. ?????? ??????? ???. ??????, ???. ?????? 18,  
?????????? 1, ??????? ?', ????. ?????? ??????? ?????????? ????. ?????????? ????. ?????????? ????. ??????????????  
????? ????. ?? "????????? ??????????, ???. ?????? ????. ?????? ?????? ????. ???. ?????? 22, ?????????? 3".  
???????, ? ?????? "?????????" ?????? ???. ?????????? ???. ?????????? ????. ??????????????  
????????? ????. ?????? 18, ?????????? 1, ??????? ?', ????. 22, ?????????? 3, ????. ??????  
???????.

21 ?? ?????? 22, ?????????? 3, ??? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????? ???????  
????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?'?  
??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ??????  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??, "?? ?????? ?????????? ?  
????????? ??? ?????? ?????? ??????????". ??? ?????, ?? ?????? 22, ?????????? 3, ?????????? ?',  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? "????? ??? ??????????".

22 ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? 18, ?????????? 1, ?????????? ?', ??? 22,  
????????? 3, ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ??  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??  
????? ??? ??????????. '????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? 17 ???  
????????? ???, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????  
??? ?????????? ???, ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? 22, ?????????? 3, ?????????? ?', ???  
????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????.

23 ?????? ?? ??? 22, ?????????? 3, ?????????? ?', ??? ?????? ??????? ??????? ??? ??????  
??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ??????????, ? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???  
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ???.

24 ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
??? ??? ?????? ??? ?????? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? (??.,  
??? ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? 22, ?????????? 2  
??? 8, ??? ?????? ??????). ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
??? ?????? ??? 14?? ?????? 1988, 123/87 ??? 330/87, Jeunehomme ??? ?G? (???????)  
1988, ?. 4517, ?????? 16 ?? 17), ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??  
??? ? ?????? ??? ??? ??? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??  
????????? ? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????? ??? ?????????? ??????.

25 ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 18, ?????????? 1, ?????????? ?', ??? 22,  
????????? 3, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? "?????????"  
??? ?????? ?? ??????????, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??????.

26 ???????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ???????, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????, ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
18 ??? ?????? ?????? ???, ?????? ?? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
??? ??? ?????????? ???.

27 ???????, ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? .? ???, ??  
????? 22, ?????????? 2, ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ???? ? ?????????? ??? ??  
?? ?????????? ??? ?? . ??????, ?? ??? 22, ?????????? 8, ??? ?? ?????? ?????? ??????????  
?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ???????, ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???  
????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
????? ?????? ???.

28 ??????, ?? ??? 22 ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????  
????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????.

29 ??????????, ??? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???  
?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???  
?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???  
????? ??? ?? ?????????? ???????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???  
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

30 ??????, ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?????????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????, ?????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

31 ??????, ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 18,  
????????? 1, ?????? ?' , ?? 22, ?????? 3, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????  
????? ?? ?????? ?? "?????????" ??? ?????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

**????? ??? ?? ?????????? ????**

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

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

???????????

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

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

????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ???????, ?? ?????? ??? 12?? ?????????? 1994, ??  
?undesfinanzhof, ????????????:

T? ??? 18, ?????????? 1, ??????? ?!, ??? 22, ?????????? 3, ??? ?????? ???????  
77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????? ?????, ??? ??????? ?? ??? ????? ?????? ?????? \* ????? ?????? ?????? ???  
????????????? ?????: ?????????? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? ??  
?????? ?? "?????????" ??? ????? ?? ????????, ??? ??? ??? ????? ?????? ???  
????????? ??? ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ????????, ???  
???? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???????????,  
???? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??.