

|

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

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

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

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

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

* ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? Ernst Roeder, Ministerialrat ???
????????????????? ?????????????? ??????????????, ??? Bernd Klope, 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. ?) ????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????
????? ??????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
????????????.

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

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

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

(...)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

??????????

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

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

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

T? ????? 18, ??????????? 1, ?????????? '?', ??? 22, ??????????? 3, ??? ?????? ???????
77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ??????????????? ??? ??????????? ???
?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? * ?????? ????????? ??????
????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????, ?????????????? ??? ?????? ??? ?
????????? ?? "?????????????" ??? ?????? ?? ???????????, ????? ??? ?????? ??? ?????? ????
????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????, ???
????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ??? ?????????? ??
?????????, ????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????,
????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????.