

|

61995J0283

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 11?? ???????? 1998. - Karlheinz Fischer ???
Finanzamt Donaueschingen. - ?????? ??? ??? ?????? ???????????????? ??????????:
Finanzgericht Baden-Württemberg - ??????????. - ?????????????? ?????????? - ???? ?????? ??? -
????????? ??? ???????????? ?????????? ?????????? - ?????????????????? ??? ??????
????????? ??? ??????. - ????????? C-283/95.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1998 ?????? I-03369

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

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

1 ?????????????? ???????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ?????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????? ?????? - ?????? ???????????? - ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? - ??????????

(??????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 2)

2 ?????????????? ???????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ?????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ???????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? -
??????????? ??? ?? ?????? ????????? - ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? - ????? - ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ????????? - ??? ??????????????

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

??????????

3 ?????????? ?? ???????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ??????
?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ?????? ??????????, ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????,

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

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

4 ?? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? 77/388 ????? ?????????????????? ???
???????????????? ??? ????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ????????? ?????????? ?????????? ????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????
????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??????? ? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????.

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

???????????

????? ?????????? C-283/95,

??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? Finanzgericht Baden-W?rttemberg, Freiburg (???????????)
????? ?? ?????????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? 177 ??? ?????????????? ??, ?? ??? ??????
????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????
?????????

Karlheinz Fischer

???

Finanzamt Donaueschingen,

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

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

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

?????????? ??? ??? H. Ragnemalm, ??????? ?????????, G. F. Mancini (?????????), P. J. G. Kapteyn, J. L. Murray ??? G. Hirsch, ?????????,

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

????????????: L. Hewlett, ?????????? ???????????,

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

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? Ernst R?der, Ministerialrat ???
????????????????? ??????????? ?????????????, ??? Bernd Klope, Oberregierungsrat ??? ???
??????????,

- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? Stephen Braviner, ???
Treasury Solicitor's Department, ?????????????????? ??? ??? Peter Mantle, barrister,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? J?rgen Grunwald, ??????
??????????,

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

????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??????????????????
??? ??? Ernst R?der, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ???
John E. Collins, Assistant Treasury Solicitor, ?????????????????? ??? ??? Kenneth Parker, QC, ???
??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J?rgen Grunwald, ?????? ?? ?????????????? ??? 30??
????????????? 1997,

????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 20?? ?????????? 1997,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 21?? ??????????? 1995, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 25
????????????? 1995, ?? Finanzgericht Baden-W?rttemberg, Freiburg, ?????????, ???' ??????????? ???
???????? 177 ??? ?????????? ??, ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ?????: ???? ??????).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Fischer ??? ??? Finanzamt
Donaueschingen (??? ?????: Finanzamt) ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????.

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

3 ?????????? ?? ?? ?????? 2 ??? ?????? ??????????:

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

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

(...).»

4 ??????? ?? ?????? 11, ?, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????, ???' ?????, ?????????? ?????????? ??
????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ? ????????? ??
???????????? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????? ??????

5 ?? ?????? 13, ?, ??????????:

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

(...)

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

(...).»

6 ?? ?????? 33, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
?????, ?????? ??, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????? ??????
????????????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????,
???????????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????

7 ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz
(BGBl. ? 1979, ? 1953, ?????? ?? 1980 ?????? ?????? ?????????, ??? ?????: UStG),
????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???

8 ?????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 9, ?????????? b, ??? UStG, ?????????????????? ?? ?????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????

9 ?? ?????? 284 ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????????
?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ??????. ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????
????????? ??????? ??????????

15 ?? Finanzgericht Baden-W?rttemberg, ??????? ??? ?????? ?????????? ? Fischer, ???????
 ?????, ?????? ??? ?????????? ??? 5?? ??????? 1988, 296/86, Mol (???????? 1988, ? 3627, ???
 289/86, Happy Family (???????? 1988, ? 3669), ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????
 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ??????
 ????????? ? ??, ?? ??????????? ?????????????????, ??? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??? ??
 ??? ? ????????. ?????????, ??? ? ?????????? ??? ???? ??? ????? ?? ?? ??? ? ??????? ?? ??????? ??
 ??????????????? ????????? ?? ??? ??? ? ??????, ????????? ?? ? ????????? ?????????????? ??? ???????
 ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ????????? ??? 5?? ??? 1994, C-
 38/93, Glawe (???????? 1994, ? -1679), ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????????? ??????
 ??????????????? ?? ??????? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ??????? ?????? ????????? ?????
 ?????????? ??? ???? ?????? ??????????. ??????, ?? ??? ??????????? ??????? ???????????, ??
 Finanzgericht ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ????? ??????? ??????????????? ??? ???????
 ??????????? ??? ??????

16 ??????? ?????, ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ??
????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????;

«1) ????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????
????? ?????? ?????????? ???? ???? ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ???
?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????????????;

2. ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ???? ?? ?????? 11, ?, ???????????
1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???? ??????
????????????? ? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ????
????????????? ?????? ???? ?????????? ??????????;

3. ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?
?????????????? ?????? ???? ??????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????;»

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

17 ??? ?? ?????? ??????????? ??????????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ? ?????????? ???????????????
????????? ??????????, ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????
????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ???? ?????????????????? ?????? (???
?????: ???) ??? ?????????????????? ????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ??????

18 ???' ?????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????,
??? ?? ?? ?????? 33, ???? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ??? ??? ?????????????? ?? ???????????
? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???? ?????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????????. ?????????,
?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???????????, ?????? ??????????, ??? ?????? ??????????? ???
?????? ?????????.

19 ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????????????????????. ?? ??? ?????????????? ??? ??? 28??
???????????????? 1984, 294/82, Einberger ?? (????????? 1984, ?. 1177, ??????? 19 ??? 20) ??? Mol
??? Happy Family (????????????????????? ????????? 15 ??? 17 ??????????????), ??? 6?? ??????????????
1990, C-343/89, Witzemann (????????? 1990, ?. ?-4477, ?????? 19), ?? ?????????????? ??????? ???
?? ?????????????? ??????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????, ???
????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ? ???? ??????????? ?????? ? ???? ?????? ??????????????, ???
?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????????

20 ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 2?? ??????????? 1993, C-111/92, Lange
(????????? 1993, ?. ?-4677, ?????? 12), ? ?????? ???? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ???? ???
?????????????? ?????????????????????? ????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ?????????.

21 ???????????, ??????????? ??? ??????????????? ?????? ??????????????? ?????????????????? ???????????????
????????? ???? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????, ? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ??? ???, ??????????????? ??????????????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????. ?? ??????????????? ??????? ??? ? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ???? ???????????????
????????????????????????? ?????? ??? ??????????????????? ?????????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????

(???????????????? ?????? Lange, ?????? 16 ??? 17).

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

23 ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????

24 ?????, ?????? ?? ?????????????? ??, ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????

25 ??? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ???' ?????, ??? ?? ????. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????

26 ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????. ??? ??? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????

27 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (??., ??????, ?????????? ??? 25?? ?????????? 1997, C-45/95, ?????????? ?????? ?????????, ?????????? 1997, ? ?-3605, ?????? 15). ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????. ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????

28 ?????? ?????????????????? ??? ?????? 21 ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? Lange ?????????????? ??? ? ??? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ???, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ?????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????

29 ??? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????

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

????????.

31 ???????, ??? ????? ??????? ?????? ?? ????? ? ??????? ???? ? ??????? ?????????????
???????? ?????????, ?? ????????????? ?????????, ????????? ???? ????? ????????????? ???? ?????
????????. ?? ????? 13, ?, ????????? ???, ??? ?? ????? ????????? ???? ??? ?????? ??? ???
?????? ????? ??? ?????? ?? ????????????? ??? ?? ????????????????????? ???? , ?????? ? ?????????????
????????????????? ?????????????? ????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????.

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

32 ?????? ??? ????????????? ??? ????? ?????????, ????????? ? ????????? ???? ?????????
???????????? ???? ????????? ??????????????

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

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

33 ?? ????? ??? ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????
???????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ????????????? ?????????????, ??? ?????????? ??????????????
??? ?????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ????????? ?????????????? ???? ?? ???? ????
???????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ????????? ???
????????? ?????????????, ?' ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ????????????? ??????

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

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

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

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

?????????? ??? ??? ????????????? ??? ??? ????????? ? ? ??????? ??? 21?? ?????????? 1995 ??
Finanzgericht Baden-W?rttemberg, Freiburg, ????????????

H ????????? ?????????????? ????????? ?????????, ?? ????????????? ?????????, ????????? ??? ?????
???????????? ??? ?????? ????????? 77/388/?? ??? ??????????, ??? 17?? ??? 1977, ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ? ???? ??????? ??????
????????? - ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????: ????????????? ?????????????? ???? . ??
????? 13, ?, ?????????? ???, ??? ?? ????? ????????? ???? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ???
?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???? , ?????? ? ????????????? ?????????????????
????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????.