

???? ?????, ??? ?? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??
 ?????????????? ?????? ????? ??' ?????????? ?? ?????????????????? ?????? 27, ??
 ?????????? ?? ?? ?????? ???? ?????? ?????????????? ????????? ? ?????, ?? ??????????????
 ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???,
 ??????????, ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ????
 ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 11, ?,
 ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????, ??? ? ?????????????????? ??????????, ??????????

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

?????????

???? ???????? C-63/96,

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

Finanzamt Bergisch Gladbach

???

Werner Skripalle,

???? ?????? ?????????????? ?????? ?? Bundesministerium der Finanzen,

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

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

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

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

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

?????????????: H. A. R?hl, ??????? ?????????????? ?????????????,

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

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? Ernst R?der, Ministerialrat ???
????????????????? ?????????????? ?????????????,

- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? Catherine de Salins, ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ??? Gautier Mignot,
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? J?rgen Grunwald,
????????? ??????????, ??? Enrico Traversa, ?????? ??? ?????????? ?????????????,

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

???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? Skripalle, ?????????????????? ??? ??? Kurt
Conscience, ????????? Bochum-Querenburg, ??? ?????????? ?????????????, ??????????????????
??? ??? Ernst R?der, ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? Gautier Mignot,
??? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? Marc Fierstra, ?????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J?rgen
Grunwald, ??? ? ? ?????????? ??? 22?? ?????????? 1997,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ? ? ??????????
??? 27?? ?????????? 1997,

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

?????????

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

1 ?? ?????? ??? 13?? ?????????? 1995, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? 8 ??????
1996, ?? Bundesfinanzhof ??????, ?????? ??? ?????? 177 ??? ?????????? ??, ???
????????????????? ?????????? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ???
????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? - ?????? ?????????? ??? ???? ???? ???? ????:
????????????? ?????????? ??? (?? ???. ??? 09/001, ? 49, ??? ????: ??? ????).

2 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt Bergisch
Gladbach (??? ????: Finanzamt) ??? ??? Skripalle, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ???
?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ????: ???) ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
??? ?????????? ??????

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

4 ????? ?????? ?? ????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?????, ? ??????????
????????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????? ?? 1980 [BGBl. (?????????? ???
?????????????? ? ? ??????????) ? , ? 1953, ??? ????: UStG], ?????? ?? ?????:

?? ????? 10, ????????????? 1, ??? UStG ?????????? ??? ?????? ??????: «???? ??? ?????????????
?????? ??? ??? ?????????? ?????????? (????? 1, ????????????? 1, ?????? 1, ????? ?????????), ?
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????. ?
????????????? ?????????????? ?, ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ? ? ?????? ???
????????????? ??? ? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ????
??? ?????? ?????? ??????????»

?? ????? 10, ????????????? 4, ??? UStG ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ???
????? ??? ???? ?????, ?? ???? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ??????????
????????????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????

????? ??? ?????? 10, ????????????? 5, ??? UStG, ? ????????????? 4 ??? ?????? ?????? ????? ???'
????????? ?????????? «???? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ??????

?????????? ?????? ??????? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 1,
????????????? 1, ??????? 1 ??? 5, ??? ?????? ????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????, ???????
?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ???????????, ??? ?????????? ??? ??????????????????
????? ??????????????????, ????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?????, ??? ?????? ?????, ???
?????????? ?????, ? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ????? ??? ?????? ??????????????
??????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??
?????????????????? ?????? ??????????? ?????? ??????????? ? ??????? ?????? ?????????? (...))».

5 ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?? Finanzamt ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ???
????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????, ??? ?????????????????? «?????????? ?????
????????????? ??? ??????» , ? ?????? ?????????????????? ??? «?????? ??? ??? ?????????????????????? ???
?????????» . ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????????
????????? ??? Skripalle ??? ??? ?????????????? ??????????? ?????????, ??????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???????
?????????

6 ????? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??????:

«?) ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?????? ?????????????????? ??, ?? ??? ??, ?, ??????????? ??????????? ??? ??????????????, ??? ??????
?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ???????????, ??? ?????? ? ??????? ?????????? (...))».

7 ?????????? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????????? ???
????????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? 6,
?????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????? . ?????????, ?????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???????, ??????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ???????.

8 ??????, ?? 1978 ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 10, ?????????????? 5, ??? UStG ??
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
?????????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 27 ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ?????:

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

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

3. ? ??????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????

4. ? ?????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ???????, ?????? ?????????? ??? ???
????????????????????? ?????? ?????????????? 3 ???????????????, ?????? ? ??????????, ?????? ?????????? ??????,
?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????

(...)»

9 ????????, ?? ?????????, ? ?????????? ??? ??????? ??????????? ?? ?? ????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?????, ????? ??????????? ??????? ?? ??
???????????? ??????????, ?? ????? ??????????? ?? ????? 27, ??????????? 2 ??? 4, ?? ?????
???????, ?? ????? ??? ??????????? ?? ????????????? ?? ????????????????? ??????? ???????
???? ?? ????? ?? ????????? ?? ??????? ???????????????.

10 ? Skripalle ????????? ?? ?? ????????????? ?? ????? ?????? ?? «?????? ?? ??
?????????????????? ?? ?????????» ??, ?? ?? ??????, ??????? ??? 8 ????????? 1984
???????????? ??????? ??? ??????????? ?? Finanzamt ??? ??????????????? ?? ??????
???????????? ?? ? ????????? ??? ?? ?????????????, ??????? ????????? ??????? ?? Finanzgericht
K?ln, ?? ????? ????????? ?? ??????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ????? 10, ??????????? 5,
?????? 1, ?? UStG ?? ????? ?????????, ??????? ? ??????????? ??????? ?? ????? ??????????
? ??????? ????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????, ?? ?? ??????? ?? ??????? 10,
???????????? 5, ??????? 1, ?? UStG. ???????, ??? ?? Finanzgericht, ? ??????? ?? ??
?? ??????????????? ??????? ?? ?? ?? ??????????????? ??????? ??? ?????????????? ? ???????
?????????????? ?? ?? ????????????????????????? ???????.

11 ??? 3 ????????? 1986, ?? Finanzamt ??????? ?????? «Revision» (????????????) ??????? ??
Bundesfinanzhof.

12 ?? Bundesfinanzhof, ??????????? ??? ?? Finanzgericht, ?????? ?? ? ??????????? ???????
?????????? ??????????? ? ??????? ????????? ?? Skripalle, ?? ?? ??????? ?? ??????? 10,
???????????? 5, ?? UStG, ??? ?? ??????? ????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??
?? Skripalle. ?????, ?? ??????? ????????????? ?????????? ??????????? ?? ??? ?? ??
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ???????
?? ??????? ?? ??????? ?????? ????????????? ?? ?? ?? ????????????? ?? ?? ???????
???????????????? ?? ??????? 27 ?? ??????? ???????, ?? ????? ??????????? ???????????????
?? ?? «?????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????????? ?????????????
????????????????? ? ?????????????????». ?? ??????? ????????????? ??????? ?? ? ????????????? ?? ??
???????????? ??????, ??? ?? ?????????????, ? ??????????????? ?????????????, ????????? ?????
?????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ?? ?????, ????? ????????? ?? ?? ??????
?????????????????? ??????????? ??, ?? ?? ??????, ?? ??????????? ??????????????. ??
Bundesfinanzhof ??????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
?????????????? ????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ?????????????
?? ??????????????????. ????????????? ?? ?? ??????????????? ?????, ?????, ?? ????? ?????????????
????????.

13 ?? ?? ?????????? ?????, ?? Bundesfinanzhof ??????? ?? ??????????? ?? ?????????
????????????????? ??????????:

«1) ??????????? ?? ?? ????? 27 ?? ??????? 77/388/??? ? ????????????? ?? ?? ?????????
?????????????????? ??????? ????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ???????????????,
???????????????????? ?? ?? ????????????? ?? ??????? 77/388/???, ??? ?? ?????, ?? ?????????
????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 11, ?, ??????????? 1, ????????? ??, ??
???????? 77/388/???, ????? ?? ?? ? ??????????????? ???????????, ????????? ?????? ??????
???? ?? ??????????? ?? ?? ?????, ????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ???????
???? ?? ?? ??????????? ??????????? ??????????????;

2) ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ????? ??????????????? ????? ????? ?????????????
????????????? ????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? 27 ?? ???????
77/388/???, ??? ????? ? ??????? ?? ?? ????????????? ????? ??????????????????? ???????????????
????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ? ????????????? ??????? ??
????????????????????? ????? ?? ????? 27, ????????????? 2 ??? 4, ?? ????????? 77/388/??? - ??? ??

[illegible]

16 ??? ??? ??????? ?????, ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ???
 ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????,

17 ? Skripalle ??? ? ??????? ??????? ??? ?? ????? 27, ?????????? 1, ??? ????? ???????
 ?????? ?? ????????????? ??????. ???????? ? ??????? ???? ?????????? ??????????? ?? ?????,
 ??????, ??? ?????????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ? ???????????????, ??????, ??
 ????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????? ??
 ?????????????? ??? ??? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 11 ???
 ????? ???????, ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
 ????? ??????

19 ??????, ??? ? Skripalle, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ???? ??????????
 ?????????? ?? ????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????
 ??? ?????, ????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????
 ??????????. ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ??,
 ????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??????
 ??????, ?????? ?? ?????????, ???, ?????????????????? ? ?????? ?????? ??? ???,

21 ???????, ?? ????? 10, ??????????? 5, ??? USStG ??? ?????? ????? ?????? ?????????? ???
 ??????????????? ??? ??? ???????????????, ????? ????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ???
 ??????????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ???????????

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

22 ??????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ????? 10, ??????????? 4 ?? 5, ?? UStG
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 11
?? ?????? ????????

23 ??? ?? ????? 27, ?????????? 1, ?? ?????? ????????, ?????? ??????????????? ??????????????
«?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????????
?????????????? ?????????????? ? ?????????????????». ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????

24 ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????? ?? ??????????????????
????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????? ?? ????? 11 ?? ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ?? 10?? ?????????? 1984, 324/82,
????????? ?? ?? ?????????, ????????? 1984, ? 1861, ????? 29). ???????, ?????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????

25 ???????, ?? ?????????????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????
????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????,
? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ????? 27 ?? ?????? ?????????.

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

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

28 ???????????????, ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??
?????????? ?? ?? ?? ??' ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ? ??????????????
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ??????????
????? ?????????, ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????. ?????????, ??
?????????????, ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????
?????????? ?????? ?????????????? ??????

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

30 ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 27, ?????????????? 1, ?? ??????

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

31 ???? ?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????????, ??? ? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????
? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ??? ???? ?????? ??? ?????? 11, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???????,
??? ?????????????? ??? ?? ?????? 27 ??? ?????????? ?????, ?????? ? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ??????, ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ????
????????? ??? ?????.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ?????????? ??? 13??
????????????? 1995, ??????????????:

? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????????????? ?????? ????????? ?????? ??????????????????
??? ?? ? ?????????? ?? ???? ???? 77/388/?? ? ? ??????????, ?? 17?? ?? 1977, ???
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??, ?? ????????? ?? ???? ?????? ??????
???????? - ???? ??????? ???? ?????????????? ?????: ??????????? ??????????? ??, ???
?? ?????, ????????????? ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ????????????? ?
?????????????, ?? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ??? ???? ???? ???? ???? 11, ?, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ???? ???????,
?? ?????????????? ?? ? ???? 27 ?? ????????? ???? , ?????? ? ?????????????? ?????????????
????? ????????? ???? ? ??????????? ???? ?????, ??? ?????????? ?? ???? ?????????? ????
????????? ?? ????.