

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61996J0141 - EL

Avis juridique important

/

61996J0141

?????? ??? ??????????? ??? 17?? ??????????? 1997. - Finanzamt Osnabrück-Land ???
Bernhard Langhorst. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????: Bundesfinanzhof -
?????????. - ????? ?????????????? ??? - ???????? ??? ?????? 21, ?????? 1, ??????? ?',
??? 22, ?????????? 3, ??????? ?', ??? ?????? ??????? 77/388/?? - ??????? ????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????? - ???????? ?????? ??????? ??? ??? ??????
??? ?? ??????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ??? ??? . - ??????? C-
141/96.

?????? ??? ??????????? ??? ??????????? 1997 ?????? I-05073

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

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

????????????? ?????????? - ?????????? ??? ?????????? - ????? ?????? ?????? - ?????
?????? ??? ?????????????? ??? - ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ???????
????? - ?????????? ??? ?????????? ??? - ?????? ?????????? - ?????????? -
????? - ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? -
???????? - ?????????? - ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? - ??????? - ??? ??? ??????????

(?????? 77/388 ??? ??????????, ??? 21, ??? 1, ????. ??, ??? 22 § 3, ????. ??)

?????????

? ???? 22, ?????????? 3, ??????? ?, ??? ?????? ??????? 77/388, ??? ??????????? ???
????????? ??? ?????? ???, ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ???????, ??????????
?? ???? ??? ?? ??????? ?? «?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????» ?????????? ???????
?????? ??? ??? ??????? ?? ?????? ??? ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???????
?? ??????? ??? ??????? ?? ?? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?? ???????, ?????? ??? ???????
?????? ??????? ?? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ??????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?'
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ????. ???????, ??' ?????? ??? ???????, ? ??????????
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??
? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??

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

?????????, ? ??????????? ??? ???? ? ?????? ??? ??????? ??????????? ?????? ???
????????? ?? ??????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ???????????????
????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????, ???????????, ??????? ??
?????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????? 21, ?????? 1, ??????? ??, ??? ???
?????. ? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ???????????
?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??
????? ??? ?? ??? ?????????? ???.

?????????

???? ?????? C-141/96,

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

Finanzamt Osnabrück-Land

???

Bernhard Langhorst,

? ?????? ??????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????? ??? ?????? 21, ?????? 1,
???????? ??, ??? 22, ??????? 3, ??????? ??, ??? ?????? ?????? 77/388/?? ??
??????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??, ???
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? - ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ????:
????????? ?????????? ??? (?? ???, ???, 09/001, ?, 49),

?? ????????,

????????? ??? ??? G. C. Rodríguez Iglesias, ???????, G. F. Mancini, J. C. Moitinho de
Almeida (?????????), J. L. Murray ??? L. Sevén, ????????, P. J. G. Kapteyn, C.
Gulmann, D. A. O. Edward, J.-P. Puissochet, G. Hirsch, P. Jann, H. Ragnemalm ??? M. Wathelet,
???????,

????????? ??????????: P. Lüger

?????????: H. A. Roth, ?????? ?????????? ????????????,

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

- ? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? E. Röder, Ministerialrat ??? ???????????
????????? ??????????,

- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? S. Ridley, ??? Treasury
Solicitor's Department, ??? ??? S. Lee, barrister,

- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? J. Sack, ??????
???????,
?????? ???? ??? ?????? ??????????,
???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? E. R?der, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ? . ??????????,
?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ?. ??????????, ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????,
????????????? ??? ??? S. Ridley ??? ??? S. Richards, barrister, ??? ??? ??????????,
????????????? ??? ??? J. Sack, ??? ?? ?????????? ??? 15?? ?????????? 1997,
???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? 27?? ??? 1997,

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

???????

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

1 ?? ??????? ??? 14?? ??????? 1996, ? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? 29 ???????
1996, ?? Bundesfinanzhof ??????, ???' ?????????? ??? ?????? 177 ??? ??????? ??, ???
????????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? 21, ?????? 1, ??????? ??, ???
22, ?????????? 3, ??????? ??, ??? ????? ?????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17??
??? 1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ???
????? ?????? ?????? - ????? ?????? ?????? ????? ?????????????? ?????: ??????????
????????? ??? (?? ????. ??? 09/001, ?. 49, ??? ????: ??? ?????).).

2 ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt Osnabr?ck-Land
(??? ????: Finanzamt) ??? ??? Langhorst, ?????????? ?? ?? ? Langhorst ??????? ?? ???
??? ??? ?????????????? ??? (??? ????: ???) ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ? Langhorst ??? ??????? ??????????,
????????? ?? ??? ??? ????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
??????.

? ??? ??????

3 ?? ????? 21, ?????? 1, ??????? ?? ??? ?, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ????:

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

1. ??? ?????????? ???????:

) ??? ??? ?????????? ????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ???
??? ?????????? ??? 9, ?????????? 2, ??????? ??, ??? ?????????????? ???
????????? ??? ????? ?????????? ??? ?????? (...)

(...)

) [??] ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ???
?????? ??? ?????? ??? ??????».

4 ???????, ?? ??? 22, ?????????? 3, ??? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ????:
«3. ?) ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ??????
???? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
?????????.

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

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

) ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????».

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

5 ?? ??? 14, ?????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????????? ??? ??? ?????? ????
?????????, ??? ????: UStG) ??? 26? ?????????? 1979, ??? ?????????????? ?? ??? ??? ???
18? ?????????? 1980, ?????????? ?? ??????????:

«(1) ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ?? ??? 1, ?????????? 1, ?????? 1, ?????????? ???, ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ???
????????? ???, ??????????, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?? ??? ????
????????? ??? ??? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????. ??? ?????????? ???
????? ?? ?????????? ?? ???:

1. ?? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????,
2. ?? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????,
3. ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ??? ???
? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????,
4. ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????,
5. ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? (????? 10),
6. ?? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? (????? 5).

(...)»

6 ???????, ?? ??? 14, ?????????? 2, ??? UStG ?????? ?? ???:

«?? ? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????? ? ?????? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???.
?? ?????????? ??? ?????? ??? ???????, ?????????? ?? ??? ?????? 17, ?????????? 1.»

7 ??? ?????? 14, ?????????? 5, ??? ????? ?????? ?????? ?? ????:

«???? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ???
?????. ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????????????»

1. ? ??????? ??? ?????????? ?????????????? (????????? ??? ?????????? ??????????????)
?????? ?? ??? ?? ???????, ???' ?????????? ??? ?????????? 1 ??? ??????? ???????, ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ????,

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

3. ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? 1, ?????? ??????, ??? ?????????? ??????,

4. ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????????
??????????????.

?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????????. ??
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?' ????.»

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

8 ? Langhorst, ??? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ???
???? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? 1985, ??? ???????,
?????? ?? ?? ??? 24, ?????????? 4, ??? UStG, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? 7 %,
???? ?? ?????????? ??? 13 % ??? ?????????? ?? ?????? 24, ?????????? 1, ?????? ???,
??? ????.

9 ?? ?????????? ??? ?????? ? Langhorst ??? ?????????? ?????? ??? ??????,
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? ???, ? ???, ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 13 %.
?????????, ? Langhorst ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ??? ??????????
??? ?????????? ???.

10 ??????????, ? Langhorst ?????????? ?????? ??? Niedersächsische Finanzgericht, ?? ????,
??? 10 ?????????? 1989, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ????. ??
????????? ??? 27? ?????????? 1992, ??? ?????????? ??? 26 ?????? 1992, ??
Finanzamt ??????, ?????? ??? Bundesfinanzhof, ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????
?????.

11 ?? ?? ?????? ??? ?????? ??????????, ?? Bundesfinanzhof ?????? ??? ?? Finanzgericht
????????? ??? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?? ?????????, ??? ??????, ?? ?????? ???
????? ??? Finanzamt, ?????????? ???, ???' ?????????? ??? ?????? 14, ?????????? 2, ????
?????, ??? UStG, ? Langhorst ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???.

12 ??????, ?? Bundesfinanzhof ??????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? 14, ?????????? 2,
??? UStG ?????? ??? ?? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?
?????? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??????????, ?????? ? Langhorst, ??? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ??
Bundesfinanzhof ??????? ???, ??? ???????, ??????? ??? ?????? 14, ?????????? 5, ??
UStG, ?? ??????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???????????,
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?? ???????????????, ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? Langhorst,
????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ???, ??????? ?? ??
?????????.

13 ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ??? ? ??????? ??? ?????? 14, ?????????? 2, ??
UStG ?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ???????????, ??? ?? ???
21, ?????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ???
???? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ???
??????????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 22, ?????????? 3, ??????? ??, ??? ?? ??? ?????? ???,
?? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???????????, ??? ?????? ???
?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??????????;:

«1) ?????????? ??? ?? ?????? 22, ?????????? 3, ??????? ??, ??? ?? ??? ?????? ???
77/388/??? ?? ???????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????? ?????, ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 14, ?????????? 5, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ???
????? ?????? ???????) ??? 1980 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? (????? 21, ?????? 1, ??????? ??, ??? ?????? 77/388/??);

2) ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ??? ?????? ??? ???????, ?????????? ??? ??
21, ?????? 1, ??????? ??, ??? ?????? 77/388/??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????, ???????, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???;

3) ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????????, ??? ?? ?????????? ???
?????? ??????? ???????????, ?? ?????? 21, ?????? 1, ??????? ??, ??? ?????? 77/388/??,
???? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???

14 ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

???

15 ?? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ???' ?????? ?? ?? ?????? 22,
?????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????? ??
«?????? ?? ?????? ??? ??????????» ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????? ??
??? ?????? ?? ??? ???????.

16 ????????, ??????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????? 22, ??????????? 3, ??? ??
?????? ???????????, ??? ??????? ??, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????? ??
?????? ?????????? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???,
??? ??????? ??, ??? ?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
?? «?????????? ??????? ???? ?? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ???, ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ???, ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ???

17 ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????? ??
??????????, ?? ?????? 22, ?????????? 3, ??????? ??, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???
?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????
???? ??????????. ??????, ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ???, ??? ???????????, ?? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????
(??., ??' ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? 14?? ?????? 1988 ??? ??????????????
????????? 123/87 ??? 330/87, Jeunehomme ??., ?????? 1988, ?. 4517, ?????? 16 ??? 17,
??? ??? 5?? ?????????? 1996 ??? ?????? C-85/95, Reisdorf, ?????? 1996, ?. ?-6257,
????? 24).

18 ??' ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??
????????, ??? ?? ???????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? 3, ??????? ??, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????, ??????????????
??, ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ??
?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ??? ?? ??
????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??' ??? ?????? ???.

19 ??????, ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? 22, ?????????? 3, ??????? ??, ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ??????????, ??????, ?? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ???.

20 ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 29 ??, ??? ?????????? ??,
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
?? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ??????, ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??.

21 ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
?? ?????? ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??, ??
????????? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??
?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??

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

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

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

24 ????????, ??? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ???? ?? ?????? 22, ??????????
3, ??????? ??, ??? ?????? ?????? ?????????? ???? ?????? ???? ?? ??????? ?? «?????? ??
????? ??? ??????????» ?????????? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????????? ???? ?????? ???
?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ???? ???
????? ??? ?? ??????????, ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????? ???
????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?' ???? ????

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

25 ?? ?? ??????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ???? ????
????? ??? ??????? ?????????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????? ???? ??????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ???? ?????? ???,
??????????, ?? ???????, ???? ???? ?????? ???? ?????? 21, ?????? 1, ?????????? ??, ??? ??
????? ??????.

26 ???????, ?????? ?? ?????????? ???? ?? ?????? 21, ?????? 1, ?????????? ??, ??? ????
????? ?????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????????, ???
«????? ??????? ??? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????? ? ???? ??????
??? ?????? ???? ??????».

27 ??????, ???? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ???? ??????????, ?
????????? ???? ?????? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ???
?????????????, ???? ???? ???? ???? ?????? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????? ????
????? 21, ?????? 1, ??????? ??, ???? ?? ?????? ??????, ???? ?? ??????, ??????????,
????? ?? ?????????? ????.

28 ???????, ?? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ???? ???? ???? ?????????? ????
????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ???? ???? ?????????, ???
????? ???? ?????? ???? ?????????? ?? ?? ?????? ???? ?????? ?? ?????????? ???? ?????? ????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ??????????
????? ???? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ????
?????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ????
????????? ???? ???? ???? ???? ?????? ???? ???? ?????????? ????

29 ???????, ??? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ??????? ??? ? ??????????? ???
???? ? ?????? ??? ??????? ??????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ???
????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ???
?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ???
??? ?? ????, ????????, ??????? ?? ??????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? 21,
????? 1, ??????? ?, ??? ????? ??????.

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

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

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

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

31 ?? ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ? ?????????? ??? ? ??????? ???????????, ? ??????????
??? ??????? ??????? ??? ? ??????? ??? ?????????? ???????????, ??? ??????????
?????????? ??? ???????????, ??? ??????????. ?????????? ??? ? ??????? ??????????
???? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???
?????? ??????? ??? ?????? ???????????, ?' ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???
????????? ??????.

???????????

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

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

????????? ??? ?? ?????????? ??? ???????, ?? ?????? ??? 14? ?????? 1996, ??
Bundesfinanzhof, ??????????:

1) ?? ??? 22, ?????????? 3, ??????? ??, ??? ?????? ??????? 77/388/?? ?? ???????????,
?? 17? ??? 1977, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??, ??? ??????????? ??
???? ?????? ?????? ??????? - ??? ?????? ??????? ??? ?????????????? ????: ???????????
????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????? ?? «?????? ??? ?????? ???
?????????» ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ???
?????? ?? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ??? ?????? ??? ??
?????????, ?????? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?? ??? ? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ???????
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?' ??? ?????? ??? ?????????????? ???.

2) ? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????? ??
????????? ??????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??
?????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???, ???????????, ??????? ??
????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????? 21, ?????? 1, ??????? ??, ??? ???
?????? 77/388.