

|

61998J0396

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 8?? ???????? 2000. - Grundstücksgemeinschaft
Schloßstraße GbR ??? Finanzamt Paderborn. - ?????? ??? ??? ?????? ??????????????
??????????? Bundesfinanzhof - ?????????, - ?????? ?????? ????????? - ?????? ????????? ??????
????????????????? ????? - ?????? 17 ??? ?????? ????????? 77/388/??? - ????????? ??? ?????? ??? ???
???????? - ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????. -
????????? C-396/98.

????????? ??? ?????????????? ??? ???????????????? 2000 ?????? I-04279

?????????

?????????

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

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

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

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

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

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 17)

???????????

\$\$\$? ????? 17 ??? ?????? ????????? 77/388 ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????, ?????? ??? ??????? ??? ?? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ? ??? ?????????? ???
?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??? ??

???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? Grundstücksgemeinschaft Schloßstraße GbR,
 ?????????????????? ??? ??? B. Westermann, ?????????????? ??? Paderborn, ??? ?????????????
 ??????????????, ?????????????????? ??? ??? C.-D. Quassowski, ??? ??? ???????????,
 ?????????????????? ??? ??? J. Grunwald, ?????? ??????????, ????? ?? ?????????????? ??? 2??
 ?????????????? 1999,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 16?? ????????????? 1999,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 27?? ????????????? 1998, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 6 ??????????
1998, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ?? (???
???????? 234 ??), ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 17 ??
?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ???? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ??????: ???? ?????????).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
Grundstücksgemeinschaft Schloßstraße GbR (??? ?????: Schloßstraße) ??? ??? Finanzamt
Paderborn ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ??) ???
????????????? ? Schloßstraße ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????????????

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

3 ?? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«(...)

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

?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??????????????????, ??? ???
????????????????????? ??? ??????????, ????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????,
????????????????????? ??? ??????????????:

(...)

?) ??? ?????????????? ?????????????? (...)

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

(...)

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

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

[illegible]

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

(...)

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

(...)

4. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 2 ??? 3, ?? ?????? ?????? ??????????:

- ?? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??????????????,
- ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????????????,
- ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????,?
- ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???????.

(...)»

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

6 ?? ?????? 4, ??????? 12, ?????????? a, ??? Umsatzsteuergesetz ??? 1993 (?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????: UStG) ??????? ?? ?????:

«????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 1 ??? 3, ??????????????????:

(...)

12. a) ? ?????????? ?????????????? (...)».

7 ?? ?????? 9 ??? UStG ?????????????????? ?????????? ?? ?????:

«1. ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 4, ??????? 12, ?? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???.

2. ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? 1 ?????????????????? (...) ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? (?????? 4, ??????? 12, ?????????? a), ?????? ?? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???

???????????????? ???? ????????????? ?? ????????????????? ??? ????????? ? ???
???????????????????? ?????? ??? ??? ????????????????????? ??? ??????????????????»

8 ? Mißbrauchsbekämpfungs- und Steuerbereinigungsgesetz (????? ???? ????????????????? ????
???????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ??????????, ??? ???? StMBG), ???
21?? ????????????? 1993 (BGBl. ? 1993, ? 2310), ??????????, ?? ???? ??? 1?? ????????????? 1994,
??? ??????? ??? ????????????????? ?????????? ???? ?????? ??? ????????????????? ??? ??????????
?????????. ?? ?????? 9, ????????????? 2, ??? UStG, ???? ????????????????? ??? ??? StMBG,
???????????? ?? ??????

«? ?????????? ??? ?? ????????????? ??? ????????????? ?????????? ???? ??? ?????????? 1
???????????????? (...) ???? ????????????? ??? ????????????? ?????????? (????? 4, ?????? 12, ?????????? a),
????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ????????????????? ? ????????????? ?? ??????????????????? ??
????????? ????????????????? ??? ??? ????????????????????? ????????? ?? ?????? ??? ????????????? ???
????????? ??? ????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???? ????????????????? ??????????????? ??
???????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ?? ????????????????? ??????»

9 ???? ?? ?????? 18, ????????????? 3, ??? UStG, ? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????
????????? ???? ? ?????????????? ??????»

10 ?? ?????? 27, ????????????? 2, ??? UStG, ???? ????????????????? ??? ??? StMBG,
???????????????? ??? ?????????? ????????????? ??????»

«?? ?????? 9, ????????????? 2, ??? ???? ?????????? ???? ?? ????????????????? ??? ??? ??????????
?????»

1. ????????????????????? ? ????????????????? ?? ????????????????????? ?? ?????????? ??? ? ????????????? ???
???????????????????? ???? ??? ??? 1? ?????????? 1985.

2. ????????????? ? ????????????????? ??? ??? ????????????????? ?????? ?? ????????????????????? ??????? ??? ?
????????????? ??? ????????????????????? ?????? ??? ??? 1? ?????????????? 1986.

3. ????????????? ? ????????????????? ??? ??? ????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
???????? 1 ??? 2 ????????? [???????????????????? ?? ?????????? ? ????????????????? ?????? ??
???????????????????? ??????] ??? ? ????????????? ??? ????????????????? ?????? ??? ??? 1? ?????????????
1998.

??? ???? ? ?????????? ??? ?????????? (...) ???? ????????????????? ??? ????????? 3 ?????? ???? ??? ???
11 ????????????? 1993.»

11 ?? ?????? 164 ??? 168 ??? Abgabenordnung (??????? ?????????? ??????, ??? ?????: ??)
????????? ?? ?????????????? ????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????? ???? ?????????? ??? ????????????????? ?????? ???? , ???? ?????????????? ?????????????? ????
????????????????? ????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ???? ?????????????? ??? ???? ??????,
????? ?????? ???? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ??????????

12 ?????????????????, ?? ?????? 164 ??? ?? ?????? ?? ?????:

«1. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ???? ??????????
?????????, ?????? ? ???? ???' ?????? ?????????????, ??? ??? ????????????? ??? ?? ??? ?????????
?????????, ?????? ? ?? ???? ?????????????? ?? ?????? ??????????????»

(...)

2. ???' ?? ????? ?????? ? ?????????, ? ??????? ???? ??????????? ??? ????? ?????? ??
????????? ? ?? ??????????????. (...)

(...)

4. H ?????????? ??? ?? ??? ????????? ??????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????? ? ??????????
????????????? ??? ?????? (...).»

13 To ????? 168 ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ????
????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??
?? ?????? 18, ????????????? 3, ??? UStG, ? ??????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????,
????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????????
?????????, ?? ?????????????? ??? ??????, ? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ????? ??????,
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????.

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

14 ? Schloßstraße ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ??????? ??? ??????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ???????????, ??? ? ?????????????? ??' ?????? ?????????? ?????????????????
??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????
????????? ?????????????????.

15 ????? 8 ????????? 1991 ? Schloßstraße ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?? ??? ? ?????????????? ???, ??? 16 ????????? 1991, ????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ??????. ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? Schloßstraße ??? ???? ??????????????????
?????????, ? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? 27 ??_?? 1993.

16 ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? Schloßstraße ??? 11?? ????????? 1993 ?????????? ???
????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?
?????????? ???, ?????, ? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ??????????
?????????????. ??? 10 ????????????? 1993, ? Schloßstraße ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ??????????. ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 1994 ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????.

17 ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????, ?? 39,38 % ??? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ? ??????????????????
????????????? ?????????????????? ?????? ?? 13,96 % ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? 46,49 % ??
????????? ?????????? (??? ????: ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????), ???
????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??? 90 % ??? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????
?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??.

18 ????? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ??? ?? ?????????????????? ??? 1992 ??? 1994, ? Schloßstraße
?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 9 ??? UStG, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????????????????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????.

19 ?????, ?????????? ?? ?? ?????? 164 ??? 168 ??? ??, ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????
?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??????????.

20 ?? Finanzamt Paderborn ?????????? ?????? ?????????? ??????. ?????????? ??? ??????????, ?????????????????
??? ?? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? 1992 ??? 1993 ??? ?????????????? ???
?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ????? 1994. ??? ???? ?????????? ??????, ??

Finanzamt ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? 13,96 % ???
????????????? ?????, ?????????? ??? ? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ??????????????. ??? ?? Finanzamt, ??? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ??? ?? ??? ???? ?? 46,49 % ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????, ??? ?????? ???, ??? ??? ?? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 1?? ?????????????? 1994 ?????? ???
????????????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 2, ??? UStG ?? ??? StMBG. ??????, ?? Finanzamt
????????? ??? ? Schloßstraße ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? 27, ?????????????? 2, ??? UStG, ??? ?????????????????? ?? ??? StMBG,
????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? 11 ?????????? 1993, ???????
????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????
?????????????.

21 ? Schloßstraße ?????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ??????????????
??? 1992, 1993 ??? 1994, ? ?????? ?????????????? ??? ?? Finanzamt.

22 ??? 8 ?????????????? 1995 ? Schloßstraße ?????? ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht
?ünster ??? ???? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? Finanzamt. ?? ?????????? ??? 8??
????????????? 1996, ?? Finanzgericht ?????????? ??? ?????????? ????

23 ??? 27 ?????????????? 1996 ? Schloßstraße ?????? ?????????? (Revision) ?????????? ???
Bundesfinanzhof. ?? ?? ?? ??? ?????? ??? ? Schloßstraße ??????????????, ???' ?????, ??? ?
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? StMBG ??? ???
????????? ??? ?????????????? ???, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?, ??????????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ??
????? ??????. ??????????, ??? ??? ?????????? ??? 29?? ?????????????? 1996, C-110/94, INZO
(????????? 1996, ? 7-857), ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????
????? ?? ?????????????? ??? 1992 ??? 1993, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
?????????????????????.

24 ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?????????????? ?? ??? ???? ?????????????? ??? Revision ??????
??? UStG ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??, ??????, ???' ?????, ??? ? Schloßstraße
??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 27, ?????????????? 2, ???
UStG, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? 1994. ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? 1992 ??? ?? 1993 ?????????????? ?????? ??? ?????????
????????????????? ??? ?????????? ???, ??????????, ?????????? ?????? ?? «????????? ??????????????». ???
?????????, ? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????, ?
????????????????? ??? ?????????? ? StMBG, ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?? ??? ???? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????
?? 1994 ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????

25 ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ??? UStG, ?
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????? ?? Finanzamt
?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 164, ?????????????? 2, ??? ??, ??? ?????????? ??????????????
????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????, ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ???
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?.

26 ??? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ???
?????? 9, ?????????????? 2, ??? UStG, ??? ?????????????????? ?? ??? StMBG, ??? ?????????????? ???

???????????? ?? 1992 ??? ?? 1993 ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ???
?????????????? ??? ??????????????????. ???????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??
???? ?? ??? ?????? 9, ????????????? 2, ??? UStG, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????, ????? ??? ?????? ?????? ????????? ? ?????? ?????? ??? ??????
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
?????????.

27 ?????, ?? Bundesfinanzhof ?????? ??? ? Schloßstraße ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ????????? 9, ?????????????? 2, ??? UStG ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????, ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????
????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??????????????. ?????????? ??????? ???, ????? ???
????????????????? ??? Finanzgericht, ? Schloßstraße ?????? ??? ?????????, ????? 11 ????????? 1993, ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????. ??????????,
????? ?? ??????? ??????????????, ? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ???
???? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????, ?????? ? Schloßstraße ??? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????????????????.

28 ?????, ?????????? ?????????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 17
??? ?????? ?????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????:

«1) ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? (????????? ??? 15??
????????????????? 1998, C-37/95, Ghent Coal Terminal NV, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 29??
????????????????? 1996, C-110/94, INZO), ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ???, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????????????? ?????
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????
?????????.

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

2) ?????????????????, ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????
?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ??????
????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????
?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????
?????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??????????;»

29 ?? ?? ??? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????, ?? ??????
????????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??
?????????, ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ???
??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??
????? ?????????, ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???

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

30 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ????? 17, ????????????? 1, ??? ????? ?????????
???????????? ????? ?? ????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ???
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
??????? ??? ?????????????? ???????????? ?????????? ? ?????????????? 2 ??? ?????? ???????????? ??????
?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????????
?????????. ?????????, ??? ? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ??????????
????????????? ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????
????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ????? ??????
?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ????? ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ??????????

31 ??? ? ?????????, ? ?????????????? ??? ???? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??????, ??? ???? ?????????? ??? ?? ???
??????? ? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????
??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????

32 ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?????,
?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ???????
????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??
?????? ?????????? ??? ????????????? INZO, ?????????????????, ??? ??? 15?? ????????????? 1998,
C-37/95, Ghent Coal Terminal (???????? 1998, ? ?-1), ??? ?????? ?? ?????? ? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
?????????????????????????????

33 ????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ? ?????? ?????????????, ??? ???? ? (?????
13 ??? 16), ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ??? ?????? 13, ?, ??????????
?, ? ?????????? ??????????. ??? ??? ?????????? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????,
???' ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????? ??????, ?????????? ?, ?? ?????????????????? ??
?????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??????, ??
????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????? ?????????? ???.

34 ???????, ?? ?????????????? ??? ???? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????????????? ???' ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? (????????? ??? 3??
????????????? 1998, C-381/97, Belgocodex, ????????? 1998, ? ?-8153, ?????? 27).

35 ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ????, ? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ???, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????

36 ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ??????, ??? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 4 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ????. ?????????, ????, ??' ???? ??? ??? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 17 ???. ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? (????????????????? ?????????? Ghent Coal Terminal, ????? 17, ??? ?????????? ??? 21?? ????????? 2000, C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfrija ?..?, ????????? 2000, ? 2-1577, ????? 47).

37 ????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ???, ???? ?????????, ??? ?????????????? ??????????. ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 20 ??? ?? ???? ????????? (????????? ??? 11?? ????????? 1991, C-97/90, Lennartz, ????????? 1991, ? 2-3795, ????? 15).

38 ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 17, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????. ?????????? ?? ?? ?????? 10, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??????????????

39 ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 4 ??? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 17, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? (????????????? ??? 14?? ?????????????? 1985, 268/83, Rompelman, ????????? 1985, ? 655, ????? 23-????, ??????????????????, ????? 16, ??? Gabalfrija ?..?, ??????????????????, ????? 45).

40 ??????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? 4 ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????. ??? ?????????????? ????, ???? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?? ???? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ???? ?????????, ???? ??????????????????, ??

????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????, ? ????????????? ????? ?????? ?? ?????????, ?????????????, ??? ?????????? ??? ??????
?? ????? ?? ????? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???????
????????? (????????????????? ?????????? Rompelman, ????? 24, INZO, ??????? 23 ??? 24, ???
Gabalfria ?.??., ????? 46).

41 ??? ??? ?????????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ????????? ??,
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ???, ????? 11 ??????? 1993, ?? ????????? ??? Schloßstraße ?????????????????? ??
????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??
?????????? ???, ? ?????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
??? ?????????????????? ??????????

42 ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ??? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????? 20 ??? ??????
????????, ?? ?????????? ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????? ?????? ?????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ????. ?????????, ????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????
?????????? ??????? ? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????????
??? ?????? (????????????????????? ?????????? Ghent Coal Terminal, ??????? 20 ??? 22).

43 ????, ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ???????, ????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????,
????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ??????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????? ??????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??????, ???????????, ?? ?????????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ?????? ????? ?? ??????????
?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??????, ?????????? ???????????
?????????????? ??? ?????????? ???.

44 ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ??? ?????? 26 ??? ?????????????????????? ??????????
Belgocodex, ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??????????????
?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????????? ??????? ?????, ?? ?? ?????? ?????
?????????? ?? ??? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????

45 ??? ??? ?????????? ??????????????? ??? ??????????? ?????? ?????????????????????? ????????? Belgocodex,
?? ??????????????? ??????????????, ??? ?????? 26 ??? ?? ?????? ?????????????, ??? ??? ??????
?????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ? ?????????????? ??????????? ??? ?????? ??? ??????
?????????? ?? ?????????? ??????????? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?????????????????
?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ??? ?????? ??????, ??
????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????
??????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????????????? ?????????????????? ?
?????? ??????? ?? ??????????????????

46 ???? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ????????? ? ?????? ????????????? ???? ?????? 40
??? 43 ??? ?????????? ??, ??? ????????????? ?????? ????????? ??????????????. ???????, ??? ???
?????? ?????????? ??? ? Schloßstraße ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????
? ??? ?????????? ?? ????????????????? ????? ?? ????????????? ??? 1992 ??? 1993 ??????? ?? ???
?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ???
??? ?????? ?? ? StMBG ??? ????????????? ?? ????????? ????????? ?????????????.

47 ??? ??? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? ????????????? ????????????? ???? ? ?????? ?????????
???????????????? ??????????????????? ?? ????????????? ?? ????????????????????? ????????? ?????????
?????????????? ?? ?? ? ????????? ????? ????????????????????? ?? ????????????????? ?????????, ?
???????????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ???
???????????? ? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ????????????????? ? ??? ????????????? ??
???????????????? ?????? ?? ????????????????? ????????????????????? ?? ??????????????? ?
?????????????????????? ?? ????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????
?????????????????? ?? ?? ????????????? ????????? ? ?????????????? ????????? ?? ????????????????? ?????? ??
???????????????? ?????????? ????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ????????????? ??????

48 ?????????? ??? ???? ?????????????? ?? ????????????? ?????????????, ?? ????????????? ????
??? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?????????? ??, ??? ?????????? ?? ?????? ?????, ?
???????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?????????????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????
??? ?? ?? ?????????? ??????????

49 ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 46
??? 50 ??? ?????????? ??, ??? ? ?????????????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???????????
?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??
?????????????? ?? ??????, ?????????, ??? ??? ??, ?????????????.

50 ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????,
????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ? ?????????????????? ?????? ???
?????????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????????, ??? ?????????????? ?? ???????????
????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????????
?????????????

51 ? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? 20 ??? ?????? ?????????,
??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????, ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???
??????????.

52 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? 45 ??? 46 ???
?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????.

53 ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 17
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ???????
?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??

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

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

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

54 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????, ??? ??????????
????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????
????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ' ?' ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???
????????????? ???????.

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

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

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

???????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 27?? ?????????? 1998 ??
Bundesfinanzhof, ??????????????:

?? ?????? 17 ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ???? ????
????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????, ???
??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ???? ? ? ?????? ??? ?????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ???
??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ???
????????? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????, ??? ???? ?? ? ???? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??????????