

|

61998J0400

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 8?? ???????? 2000. - Finanzamt Goslar ???
Brigitte Breitsohl. - ?????? ??? ??? ?????? ???????????????? ??????????: Bundesfinanzhof -
?????????. - ?????? ??????? ?????????? - ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????? 4,
17 ??? 28 ??? ?????? ????????? 77/388/??? - ?????????? ?????????????? ???? ???? ??? ??????????
????? ????????? ?? ??????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
????? ??? ??? ?????? ??????????? ??? ??? - ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
????????? - ?????????????? ??????????????? ??? ?????????????? ??????????? ??????????????? ?????? ??? ???
????????? ?????????????????? ??? ??????????. - ?????????? C-400/98.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2000 ?????? I-04321

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

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

1. ?????????????? ??????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ??? ?????? ??? ??? ????????? - ??????? ???
????????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????????????? - ?????????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ?????? ?????? - ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????? - ??? ?????? ?????????? - ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? - ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????

(?????????????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 4 ??? 17)

2. ?????????????? ??????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ??????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? -
????????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? - ?????????????? -
?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 4 § 3, ??????. ?_, 28 § 3, ??????. ?_ ??? ?_, ???
????????????????? ??_, ????. 16 ??? ?, ????. 1, ??????. ?_)

??????????

1. ?? ????? 4 ??? 17 ??? ????? ??????? 77/388, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????, ?? ?????????? ?? ??? ??????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
??? ??????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ????? ?????????, ?? ??? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????, ??
?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?? ?????????.

? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????. ? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????????????, ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????, ?? ?????????, ?????? ?????? ??????????????, ?????????????? ??????????????????
????? ?? ?????? ?? ??????? 4 ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????.
?????????, ???, ??' ?????? ?? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 17 ???. ??? ?????? ?????????,
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???.

(?? . ????????? 34, 38, 42, ????????? 1)

2. ?? ?? ????? 4, ?????????????? 3, ?? ?????? ?????????? 77/388 ?? ?????????????? ??????, ??????,
?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?????????????? ?? «? ?????????? ? ??????????????????????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????», ??, ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????
4, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? «??? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????», ?????????????? ??, ?? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????
?? ?????????? ?? ?????????????????????.

?? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ?_ ??? ?_, ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ??, ??????? 16, ?? ? , ??????? 1, ?????????? ?_, ?? ?????? ?????????????????? ??
????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?' ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
????????????????? ?????????.

(?? . ????????? 47, 49-51)

??????????

???? ??????? C-400/98,

??? ????? ?? ????????????? ?????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ????? ?? ?????????????, ???' ????????????? ??? ?????? 177 ??? ?????????? ?? (??? ??????? 234 ??), ?? ??? ?????? ??????????, ??? ????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????????????? ????????????? ???????

Finanzamt Goslar

???

Brigitte Breitsohl,

? ??????? ????????????????? ??????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ??????? 4, 17 ??? 28 ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ????????????????? ??? ????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ????????? ?????? ????????????????? ??????: ????????????? ????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),

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

????????????? ??? ????? J. C. Moitinho de Almeida (?????????), ????????? ??????????, R. Schintgen, G. Hirsch, ?. ??????? ??? ??? F. Macken, ??????????,

????????? ??????????????: D. Ruiz-Jarabo Colomer

?????????????: R. Grass

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

- ? ????????????? ?????????????, ????????????????????? ??? ????? W.-D. Plessing, Ministerialrat ??? ????????????????? ????????????? ?????????????????, ??? C.-D. Quassowski, Regierungsdirektor ??? ????? ???????????,

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

- ? ????????????? ??? ????????????????? ?????????????, ????????????????????? ??? ????? E. Traversa, ?????? ??? ?????????? ?????????????, ??? A. Buschmann, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ????????? ???????????,

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

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

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 27?? ????????????? 1998, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 9 ????????????? 1998, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????????? ??? ????????? 177 ??? ?????????? ?? (???

?????? 234 ??), ??? ????????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? 4, 17
??? 28 ??? ?????? ???????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ???
???????????????? ??? ????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????
????????? - ?????? ????????? ?????? ????????????????? ??????: ????????????? ????????????? ????? (??
???. ??? 09/001, ? 49, ??? ?????: ??? ??????).

2 ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? B. Breitsohl ??? ???
Finanzamt Goslar ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ??)
??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????
????????? ?????????????????? ?????????????????????.

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

3 ?? ?????? 4 ??? ?????? ?????????? ???????:

«1. ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ?????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??????.

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

3. ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????????? ?????????????????????? ??' ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????
????????????? 2 ?????????????????????, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????:

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

?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?
?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ???????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????, ??' ?????? ?? ?????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ??? ??? ??????????????????

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

?) ?????????? ?????????? ?????? ??????????????

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

(...)»

4 ?? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ?????????????:

«(...)

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

?? ??? ?????????? ?????? ????????????? ??????????, ?? ?????? ???? ?????????????, ??? ???
???????????????? ??? ???????, ??? ? ? ?????????????? ? ???? ??? ???? ?????????? ???
???????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ? ?????????????? ????????????? ?????????????,
????????????? ??? ??????????;

(...)

?) ??? ????????????? ???????? ? ?????? ???????? ??? ??? ?????????????? ?? ???? ???????, ????
??? ????????????????? ??? ?????? 4, ???????????? 3, ?????????? ?_.

(...).

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

?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????????????????? ?????? ???? ?????????? ??????????
???????????????? ?????? ??????????????;

(...)

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

?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????,
????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????????»

5 ????? ? ? ????? 17 ??? ?????? ?????????:

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

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

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

(...)»

6 ?? ?????? 20 ??? ?????? ?????????? ?????????:

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

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

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

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

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

(...)

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

(...)

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

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

(...)»

7 ?? ?????? 28, ????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ??????????????:

«????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ????????????? 4, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????;

(...)

- ?) ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????????
- ?) ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????????

(...)»

8 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????, ?????????????????? «????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? 28, ????????????? 3, ?????????? ?_, ??????? 16, ?????? :

"?? ?????????????? ?? ????? 4, ?????????? 3, ?????????? ??????."»

9 ?? ?????????? ? ??? ????? ???????, ????????????????? «????????? ?????????», ??????????:

«1. ?? ?????????????? ?? ????? 28, ?????????? 3, ?????????? ?, ?????????? ?????????? ???????
?? ?????????????? :

(...)

?) ?? ?????????? ????? ????????? ?????????????? ?? ?????????? ??.

(...)».

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

10 ?? ????? 2, ????????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz 1980 (????? ??? ???? ???? ???? ????
?????????, ??? ????: UStG) ??????:

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

11 ?? ????? 4 ??? UStG ??????????:

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

(...)

9. ?) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ???? ???? ?????? ?????????????? ?????????? (...)».

12 ?? ????? 9, ????????????? 1, ??? UStG ????????????????? ??????:

«? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????, ??? ?? ????? 4, ?????? (...) 9,
????????????????? ?? ?? ???? ??, ?? ??????????????, ?????? ? ?????? ???? ?????????????????????? ?????
????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ???? ?????????????? ???».

13 ?? ????? 15, ????????????? 1, ??? UStG ??????:

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

? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????? ?? ?????? 14, ?????????? ??
?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ?? ?????????? ??? (...)».

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

14 ?? 1989, ? B. Breitsohl ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????
????????????????? ??????????????. ?? ?????????? ?? 14?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????.

15 ??? ?????????????? ?? 1990, ? B. Breitsohl ?????? ???? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? 62

670 ?????????? ?????? (DEM), ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ??????????????????. ??? ?????????? ??? 1990, ? B. Breitsohl ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????. ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????. ?????? ?? ?????? ??_?? 1990 ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????. ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? 173 655, 50 DEM.

16 ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? 230 000 DEM, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????. ?????? 22 ??_?? 1990, ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????.

17 ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ???, ? B. Breitsohl ?????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? 22 ?????????????? 1990, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? 100 000 DEM ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? 50 000 DEM, ????? 43 859,65 DEM ?????? 6 140,35 DEM ?? ???. ?????? 21 ?????????????????? 1990 ? B. Breitsohl ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? 61 905 DEM, ?????? ?????????? ??? ??.

18 ??? ?? 1990, ? B. Breitsohl ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??, ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, 43 859 DEM ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ??????, 13 900,11 DEM ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????. ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? 7 759,90 DEM. ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???, ? B. Breitsohl ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????.

19 ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? 15?? ?????????? 1992, ?????????? ?? ?? ?????? 1990, ?? Finanzamt Goslar ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? 95,20 DEM ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????. ?? ?? ?????????, ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? 6 045 DEM.

20 ?????? 14 ?????????????? 1992, ? B. Breitsohl ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ??? 11?? ?????????????????? 1995, ?? Finanzamt ?????????? ??? ? B. Breitsohl ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????. ?????????????, ?????????? ??? ? B. Breitsohl ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????? 6 140,35 DEM.

21 ???? 13 ?????????? 1995, ? B. Breitsohl ?????? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ?????
 ??????? ?? Niedersächsisches Finanzgericht. ?? ??????? ?? 5?? ??????????? 1996, ??
 ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ????????. ?????????????? ?? ?? ???????
 ?? 29?? ????????????? 1996, INZO, C-110/94 (???????? 1996, ? ?-857), ?? Finanzgericht
 ?????? ?? ? B. Breitsohl ????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??
 ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
 ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
 ??????????????. ??????????, ?????? ?? ? B. Breitsohl ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??
 ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ???????????, ?????????????????? ??
 ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??, ?? ?? ???????, ?????????????????? ?? ???????
 ?? ?? ??????????? ?????. ?? ?? Finanzgericht, ? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????
 ?????? ?????? ?? ????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????.

????????, ????? ?? ??????????. ????????????? ????????????? ?? ????? ?? ?? ????????????? ??????
????????????, ??? ????????????? ?? ????????????? ????? ????????????????????? ??????????, ?? ??????
?? ????????????????? ????????? ????? ?? ????????????????? ????? ????????????? ?????????? ?????????????
???????? ??, ??????? ?? ?? ????????????????? ????????????? ?? ??????? 28, ????????????? 3,
????????? ?_, ??? ?? ????????????????? ? , ?????? 1, ????????? ?_, ?? ??, ?????? 16, ?? ??????
????????, ?? ????? ????? ?????????, ????? ?? ????????????? ????????????????? ?????????, ?? ??????????
????? ????????????????? ????? ????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ??????????????
????????? ?? ??????????????. ????????????? ?? ? ?????????? ????????????? ????? ?????????????? ??
????????? ????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????????? ???????.

26 ??????? ?? ?? ????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ??
?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ????????????????? ????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????????????????? ?? ??????????????. ?????????? ?? ?? ?????????? ?? 4?? ?????????? 1995, C-
291/92, Armbrecht (???????? 1995, ? .?-2775, ????? 21), ?? ?????????? ?????????????????? ?????
????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????
??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??
??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????. ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?????????????????, ? ?????????? ?????? ?????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????.

27 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ?????? ??, ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????. ?????????????????, ????? ? ?????????? ?? ??????????????????????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ??
????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?
B. Breitsohl ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????????????
?????????????.

28 ?? ?? ?????????? ?????? ?? Bundesfinanzhof, ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????
????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????.

«1) ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? (????????? ?? 29??
????????????????? 1996, C-110/94 INZO), ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 4 ?? ????????? 77/388/???

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

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

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

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

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

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

29 ?? ?? ?????? ??? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 4 ??? 17
??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????
??? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ? ??????????????
????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ????, ??? ? ??????????????
????????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????.

30 ? ??????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?
????????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????,
?????????????????, ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??
????? ?????????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ???? B. Breitsohl ??? ???? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ??.
?????????, ? B. Breitsohl ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??.

31 ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ???
????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ? B. Breitsohl ??? ??????
????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????????? ? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????.

32 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ??? 17,
????????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??????????????????
????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ??????????, ???
?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ??
????? ?????? ??? ?? ??????????????. ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????
????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ???
????????????????????????? ??????????. ??????? ?????? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????????
??? ??.

33 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? «?????????????????????»
?? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??

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

34 ???????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????,
????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????, ????? ?????? ?????????????,
?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 4 ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????
????????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ??????. ?????????, ?????, ??' ?????? ??? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 17
??. ??? ?????? ?????????, ?? ??????????? ??????? ??????????? ??? ?? ??? ?????????????? ? ???????????????
???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????
?????????? ?? ??????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? (????????????
??? 15?? ?????????????? 1998, C-37/95, Ghent Coal Terminal, ????????? 1995, ? 1-1, ?????? 17, ???
??? 21?? ????????? 2000, C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfrisa ?..?, ????????? 2000, ? 1-1577,
?????? 47).

35 ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????. ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????
???? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ???
??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ??
????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 20 ???
????????? ?????? (????????? ??? 11?? ?????????? 1991, C-97/90, Lennartz, ????????? 1991, ? 1-3795,
?????? 15).

36 ? ?????????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????
?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????. ?????? ?? ?????? 10, ?????????????? 2, ??? ??????????
??????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????.

37 ?????????, ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? 4 ??? ?????? ?????????? ?? ?????
?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
?? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?? ?????? 17, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????
????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? (????????????? ??? 14?? ?????????????????? 1985,
268/83, Rompelman, ????????? 1985, ? 655, ?????? 23· ?????????????????????? ?????????????? ?????,
?????? 16, ??? Gabalfrisa ?..?. ?????? 45).

38 ?????????, ? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????. ? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????????????, ??????
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????.

39 ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????,
????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 4 ??? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????????

??? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????
??? ?????????????? ??????????. ??? ?????????? ???, ??? ??????? ?? ??????????????? ?? ?
????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ????? ?? ? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????
????????????? ?? ?? ??????????????. ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?
????????????????? ???, 2.2., ? ?? ??? ?????????????????? ??????????? ?? ????????? ?? ???????
????????????????? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????????, ??? ??????????????????, ??
?????????? ?? ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????, ? ?????????????? ??? ?????? ?? ???????, ?????????????, ?? ??????????? ?? ?????
?? ??? ?? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????? (????????????????? ?????????? Rompelman, ????? 24, ??? INZO, ??????? 23 ??? 24,
??? Gabalfrisa ?.., ????? 46).

40 ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??,
????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ????? ?? ??? ??_?? 1990, ? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????????.

41 ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 20
?? ?????? ?????????, ? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ???????, ??? ?????????? ?? ??????
36 ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ???????, ??? ?????????, ??????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ??? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ???, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????.

42 ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 4 ?? 17 ??
????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???
????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?
????????????? ?????? ?????????, ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?
????????????? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????.

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

43 ?? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 4,
????????????? 3, ?????????? ?_, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????, ??? ?????
????????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????.

44 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????.

45 ? ?????????? ?????? ?????? ??, ??? ?? ?????? 13, ?, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??

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

46 ???????, ?????????? ? ?????????? ??, ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????
????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????
?? ????????????????????? «?? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????», ??? ?????????? ?? ?????
4, ?????????? 3, ???????? ?_, ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ?? ?????
????????? ??, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ??
????????? ??????.

47 ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????, ? ?????????? ?????????? ??
? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? USStG
????????????? ?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?_, ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? 16, ?? ?, ?????? 1, ?????????? ?_, ?? ?????
????????????? ?? ?????? ??, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????
????????????????? ?' ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

48 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????? 4, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? «????????????? ?????????», ? ?????? ?? «?????????????
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????» ?? ?????? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ??, ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ?? ?????????
?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????.

49 ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ?? ?????? ?????????
?????????, ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? «? ?????????? ?
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????», ??, ?????????, ??
????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????.

50 ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ??????????
?_, ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? «?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????», ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?????? ? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????.

51 ??? ?? ?????????? ?????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?_, ?? ?????? ?????????, ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? 16, ?? ?, ?????? 1, ?????????? ?_, ?????? ??
????????, ??? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??
????????????? ??????.

52 ??????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????
?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????
?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ??? ?????? ??????????, ?
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????

????? ??? ?????? 20, ?????????? 3, ??? ?????? ???????. ??? ?????? ??????????, ?????????
?? ????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ????? ??????????
?? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??????, ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ????
?? ?????? ????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ???????????.

53 ??????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ????
????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ??????, ???? ?????????????? ? ??????
????????????????? ??? ?????? 107 ?? 108 ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?????? ?????? ??????
?? ??? ?????????, ???? ???? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ?_
??? ?_ ??? ?????? ?????????, ???? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????,
????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????.

54 ??????, ??????, ???? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 21 ??? ??????????????????????
????????????? Armbrecht, ?? ?????????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ?? ??????, ???? ?????? ??
?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ???
?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???????
????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????.

55 ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ??????
4, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ???? ??????
?????????????, ???? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ???????.

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

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

56 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ??????????,
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????????? ???????.

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

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

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

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

1) ?? ?????? 4 ??? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977,
????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????

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

2) ?? ????? 4, ????????????? 3, ?????????? ?, ??? ?????? ????????? 77/388 ?????? ?? ??????????????
??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
?????????? ????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????, ????? ?????? ???????????, ????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ??
?????????????? ???????.