

|

62000J0141

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 10?? ????????????? 2002. - Ambulanter Pflegedienst Kügler GmbH ????? Finanzamt für Körperschaften I in Berlin. - ?????? ??? ??? ?????? ???????????????? ??????????: Bundesfinanzhof - ??????????. - ?????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ????????? 77/388/??? - ???????????????? ??? ?????????? ?????????? ???????????????? ??? ?????????????????? ?????????? - ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? - ?????? ??????????????. - ?????????? C-141/00.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2002 ??????? I-06833

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

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

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

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 13, ?, § 1, ??????. ?_)

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

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 13, ?, § 1, ??????. ?_)

3. ?????????? ?????????? - ?????????? ??? ?????????? - ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? - ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? - ??????? - ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? - ??????????????????

(??????? 77/388 ??? ????????????, ?????? 13, ?, § 1, ??????. ?_)

4. ?????????????? ??????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? - ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? - ?????? ?????????????? - ?????? - ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ??? «????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????» - ?????????? ??? ?? ??????? ??????????????

(??????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 13, ?, § 1, ??????. ?_)

??????????

1. ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? 77/388 ??? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????.

? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? 13 ??? ?????? ?????????? 77/388 ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????. ??????????, ? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???.

(?? . ?????????? 29-31, ??????????. 1)

2. ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ???' ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????

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

(??, ??????? 35-38, 41, ????????. 2)

3. ?? ??????? ??????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???????
?????????? ??????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?
???????????????? ?????????????? ??????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 13?, ????????????? 1, ??????????
?_, ??? ?????? ????????? 77/388.

(??, ?????? 61, ????????. 3 ?_)

4. ????? ????????? ??????? ?? ???????????????, ?????????? ?????????? ???????????????, ??? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ???????????
????????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????????
??? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ????????????? ??
?????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ????????? 77/388, ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????.

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

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

(??, ??????? 54-56, 61, ????????. 3 ?_)

??????????

???? ??????? C-141/00,

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

???

Finanzamt für Körperschaften ?,

? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ???????????? 1, ?????????? ?_ ??? ?_, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),

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

????????????? ??? ????? F. Macken (?????????), ????????? ??????????, C. Gulmann, J.-P. Puissochet, R. Schintgen ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??????????,

????????? ??????????????: A. Tizzano

?????????????: H. von Holstein, ??????? ??????????????,

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

- ? Ambulanter Pflegedienst Kügler GmbH, ?????????????????? ??? ??? U. Behr, Rechtsanwalt,

- ?? Finanzamt für Körperschaften ?, ?????????????????? ??? ??? W. Lang,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? W.-D. Plessing ??? T. Jürgensen,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Kruse,

- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? E. Traversa ??? K. Gross,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? Ambulanter Pflegedienst Kügler GmbH, ?????????????????????? ??? ??? U. Behr, ??? Finanzamt für Körperschaften ?, ?????????????????????? ??? ??? H.-J. Klees, ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? W.-D. Plessing, ??? ??? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Gross, ????? ?? ?????????????? ??? 28?? ????????? 2001,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 27?? ?????????????? 2001,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 3?? ?????????????? 2000, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 14 ?????????? 2000, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 234 ??, ????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_ ??? ?_, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ???????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? - ??????

2) ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????? ??????, ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ???
 ?????????? ???????? ??? ?????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????
 ?????????, ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ????????? ? ??????

???????????? ???? ???? ????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????».

6 ?? ????? 13, ?, ??????????? 2, ??? ?????? ????????? ??????? ?? ?????:

«?) ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ????????????? 1 ?????????? [...] ?_ [...] ?????????? ??? ??? ??????? ????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????»

- ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???????????,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ??? ?????????? ??? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????,

- ?? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?, ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????,

- ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????.

?) ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????????? [...] ?_ [...] ???:

- ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????,

- ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????»

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

7 ?? ????? 4, ????? 14 ??? 16, ??? Umsatzsteuergesetz 1980 (????? ???? ???? ???? ???? ???? ????), ??? ???? : UStG), ??????????? ?? ?????:

«?????? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ????? 1, ?????????????? 1, ????? 1 ??? 3, ?????? ??????????????????»

[...]

14. ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????????????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ???? ???? ??????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 18, ?????????????? 1, ????? 1, ??? Einkommensteuergesetz (????? ???? ?????????????? ??????????????) ? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????, ??????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????? ??????????

10 ???? ????? ??? ??' ????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ????? 4, ??????
14, ????? ?????????, ??? UStG ????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???????????
?????????????? ???????????, ????? ????????? ??????????? ??? ????????? ?????????? ???
?????????????? ??????????????? ??? ? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ???????
???' ?????? ???????????????, ?????? ?????? ?????? ??????????? ?????????????? ??????? ??? ??????????????
?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 4, ?????? 14, ???
UStG. ??? ? ????????? ???????????, ??????????, ??????, ??? ??????? ?????????? ??????????
????????????????, ????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ??????? ???

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

11 ? ???' ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???' ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? 4, ?????? 16, ??? UStG ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??
??? StÄndG. ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????
??? ?????????????????????? ?????????? ??????????????

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

12 ? Kügler ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????
????? ?? ??? 1998 ??? 1990 ?????????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????????? ??
?? ?????????????????? ???, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???
?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ????????? 53,
????????????????? 1, ????????? 2, ??? Abgabenordnung 1977 (????????????????? ?????????????????? ?????????).

13 ? Kügler ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????
????' ?????? ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????

14 ?? Finanzamt ??????????????????, ?? ?????? ??? 23?? ?????????????? 1988 ??? ?????? ??? ??? 31
????????????????? 1989, ??? ? Kügler ?????????????? ?????????????????????? ??????????

15 ?? Finanzamt ??????, ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?
Kügler ??? ?? ??? 1988 ??? 1990 ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????, ??? ? ?????
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???' ??????????

16 ? Kügler ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???
???? ?? ?????? ?????, ???' ?????????????? ??? ????????? 4, ????????? 14 ??? 16, ??? UStG. ????? ???
????????????? ??? ?????????????? ???, ?????????????? ?????????? ??? Finanzgericht, ?? ?????? ?????????????? ???
????????????? ???.

17 ??????????, ?? Finanzgericht ?????????? ??? ? Kügler ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????????
??? ?????????????????????? ??? ?????? 4, ????????? 14, ?????? ?????????????, ??? UStG, ??? ??? ?????? ???, ??
????????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????????????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? 4, ?????????????? 16, ??? UStG, ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 4, ????????? 16, ?????????? c, ??? UStG ??? ??? ?
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 4,
????????? 16, ?????????????? e, ??? UStG, ?????? ?????? ?????????????????????, ?????????????????? ?????? ?? 1992.

18 ??????????, ?? Finanzgericht ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????
13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_ ??? ?_, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????, ? Kügler ??? ?????????????? ?? ???
????????????????????? ?????????, ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????
????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????
13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ?????? ?????????????? ?????????????, ? Kügler ??? ??????
????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 13, ?,
????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ???'
?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 4, ?????????
16, ??? UStG.

19 ??? ??? ???????? ?????, ? Kügler ?????? ???????? ???????? ??? Bundesfinanzhof ??
????? ?????????? ?? ???????????? ?? ???????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????????? ??
????????? ?????????????? ??????????;

«1) ?????? ? ???????????? ?????????? ????? ?? ????? 13, ?, ???????????? 1, ?????????? ?, ???
????????? 77/388/??? ??? ?????? ???????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??
"????????????? ??????" ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ???
????????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????;

2) ?? ???????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????? ? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ???????????????? (????????
????????????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????) ??? ????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????;

3) ???????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ??????????
?, ??? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ????? ??
?????????;»

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

20 ?? ?? ?????? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ??????, ?? ? ???????????? ???
????????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????
?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????.

21 ?? Finanzamt ???????????????? ???, ?????? ??? ???????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????
?? ???????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????????????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ????????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ?????????????????? ???'
????????? ??? ?????????? ??????????

22 ??????????, ? Kügler, ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ??????????
?????????, ?????? ??????, ??? ? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1,
??????????? ?, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????????
????????? ??????????

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

24 ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????????????? 1, ??????????
?, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??? «????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????»,
????????????? ???, ?????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?? ???
?????????????????????. ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????,
??? ?????? ??? ?? ?????? 2 ??? 4 ??????. ?????????, ? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????????, ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????

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

???? ????? (??., ?????, ??? ?????????? ??? 26?? ??????? 1987, 235/85, ?????????? ??? ????
?????, ??????? 1987, ? 1471, ????? 18· ??? 15?? ??????? 1989, 348/87, Stichting Uitvoering
Financiële Acties, ??????? 1989, ? 1737, ????? 11, ??? ??? 5?? ??????? 1997, C-2/95, SDC,
???????? 1997, ? ?-3017, ????? 21).

26 ?????????, ????????????? ?? ????????? ??? ?? ????? 13, ?, ??????????? 1, ????????? ?_, ???
????? ????????? ?????? ??? ????????? ??? ?????????????????? ??? ????? ?? ????????? ?? ????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???
?????????????.

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

28 ???? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????? ??
????????????? ??? ??????? 13 ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?? ?????????????????? ??
????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????
????? (??., ?????, ??? ?????????????????????? ???????? STC, ????? 20).

29 ?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? (??., ??? ?????
??? ???????, ??? ?????????? ??? 11?? ?????????????? 2001, C-76/99, ?????????? ??? ??????????,
????????? 2001, ? ?-249, ????? 23), ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????,
? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? 13, ??? ?????? ?????????? ?????????????? (??., ?????,
??? ?????????? ??? 7?? ?????????????????? 1999, C-216/97, Gregg, ??????? 1999, ? ?-4947, ????? 19).

30 ?????????????? ?? ??????????????, ?????????, ??? ? ???? ??? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????. ?????????, ? ?? ???? ????
????????????????? ????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?,
?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ???
?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? (??., ??? ?????? ??? ???????,
????????????????????? ?????????? Gregg, ????? 20).

31 ?????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????? 13,
?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ??????????????????
?????????????.

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

32 ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ??????, ???? ??????, ?? ? ?????????? ???
?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ???? ?????????????
????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ??????????????.

33 ?????????????? ????? ? ?? ?????????????????? ? Kügler, ?? Finanzamt, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?
????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ??????

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

34 ??????????? ?? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????
?? ????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 13, ?, ??????????? 1, ?????????? ?, ?? ?????? ?????????
??? ? ?????? ??? ????????????? ???? ?????? ???? ? ?????????.

35 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???, ?? ??? ?????????? ??? ??? 23?? ?????????????? 1988, 353/85, ?????????? ???? ??????????
???????????? (????????? 1988, ? 817, ????????? 32 ??? 33), ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ?, ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??
??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????, ???? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????, ?? ?????????? ?_ ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??????????.

36 ?????????, ?? ?????????? ?_ ??? ?_ ??? ?????? 13, ?, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ??
????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?? ?????????? ?_ ?????? ??? ?????????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ???
?? ?????????? ?_ ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????,
????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ????.

37 ???? ???? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????
?????? ??? «????????? ?????????????? ???? ?????????» ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ????????????? 1,
????????? ?_ ?? ?????? ?????????, ???? ?????????????????? ??? ?????? 28 ??? ?????????
????????????, ?? ???? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?,
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? (??, ?????, ??? ??????????????????)
????????? Stichting Uitvoering Financiële Acties, ?????? 13).

38 ?? ?????????????? ???? ??? ??????, ?????????, ?? ??? ?????????? ??? ??? 14?? ??????????????
2000, C-384/98, D (????????? 2000, ? 6795, ?????? 18), ??? ? ?????? «????????? ??????????
????????????????» ??? ?????? ?? ?????????????????? ???? ?????? ???? ?? ?????????????????? ?????????
????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????,
??? ?????????????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ???
????????.

39 ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???? ?????????????
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ?_ ?? ?????? ????????? (????????????????????? ????????? D, ?????? 19).

40 ?????????, ?????????????????????? ?????? ??? ?????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?_ ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????
?????????????????, ?? ?????? ??? ?????????, ?? ?????????? ? ?? ?????????, ???' ?????????????? ???
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????

????????.

41 ????????, ??? ?????? ??????? ?????????????? ?? ????? ? ?????????? ??? ? ??????????????
??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????
?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????
????????? ?????????? ???' ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
??????????.

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

42 ?? ?? ?????? ????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???? ??????, ?? ? ?????? ???????
?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???' ?????? ??????????
??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???????, ??????????? ?
???????????????, ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????
??? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ??? ??????
????????? ???, ?? ?????? ??? ???????????, ?? ? ?????????????? ?????? ???? ??????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????.

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

44 ?????, ???????, ? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ???
?????? ?????????? ?????????????? ???, ??? ? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?_ ?????? ??? ???????????, ? ??????? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???'
?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???????,
????????????? ? ??????????????, ????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? Kügler, ??????????, ????
????????, ?? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ??????? ??? «????????????? ???
????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????» ???
??? ??????? ??? ?????????????? ?_ ??? ?? ???? ?????????????.

45 ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ?????? ??????
?????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ?????????.

46 ?????????????? ?? ?????????????, ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????, ????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ????? ??? ??? ??? 1992 ?????, ??????? ???
?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???? ?????????? ??????????
????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????.

47 ? Kügler ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????,
??? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ??????, ??? ???
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????, ?????? ??? ?????? ? ?????????
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? e, ??? ?????? 4,
?????? 16, ??? UStG. ???, ? Kügler ?????????????? ??? ?????????, ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??
?????, ????, ??? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????????? ??? ???? ???? ?????????????
??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? (????????????????? ??????, ?????? ??? Länder,
????????????? ??????????) ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????
????????, ??? ?????????? ??? ?????????, ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????.

48 ? ?????????? ?????????? ??? ?? Finanzamt ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????
??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ?
????????????????? ??? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ????
??? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????? ?????????????????? «????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????». ????, ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????,
?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????, ??? ???? ??? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ??? ???? ?????? ?????????????????.

49 ??????????, ? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ??? ???? ??? ? ??? ???? ??????,
????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ?????????, ??? ?????? ??????????, ??? ???
?????????, ??? ? ?????????????? ?? ??????, ??? ???? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ??? ???
????????????????? ????

50 ?????????, ??? ???? ?????????, ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?? ?????
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????, ??????
?????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ???
????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????
??? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ????
????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ??????????????

51 ?????????????? ?? ?????????????? ???, ??? ???? ???? ?????????? (??., ?????? ??????, ???
????????????? ??? 19?? ?????????????? 1982, 8/81, Becker, ????????? 1982, ? 53, ?????? 25· ??? 25??
??_?? 1993, C-193/91, Mohsche, ????????? 1993, ? 2-2615, ?????? 17, ??? ??? 26??
????????????????? 2000, C-134/99, IGI, ????????? 2000, ? 2-7717, ?????? 36), ?? ????? ????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???? ???? ?????????????, ??? ????????? ?????????????????,
????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ????, ?????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?? ??????????
????? ??? ??????, ? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????.

52 ?????, ??? ???? ?????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ???
?? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? «??? ??? ?????????????????
??? ?????????? ??? ???? ???? ?????????????????? ? ???? ???? ???? ?????????? [??? ?? ????] ?????????? [...]
??? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????», ??? ??????
????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????????????
????????????????????? ??? ?????? ? ???? ??????, ??? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ???? ?????????????????? (??., ????

????? ?? ????? 13, ?, ??? ????? ???????, ??? ????????????????? ??????? Becker, ????? 33).

53 ?????????, ????????????? ? ????????????? ??? ?? ????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? __, ???
?????? ????????? ??????, ??? ? ????? ????????? ??? ? ?? ?????????????, ??? ?????????????????
??? ????????????????? ??? ?????.

54 ?????, ??? ???? ???? ?????? ??? «???????????????? ??? ? ? ????????????????? ?????? ?????
???????????? ? ? ????????????? ??????????», ???????? ? ???? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? __,
??? ????? ????????? ?????????? ??? ????? ????, ??? ? ????? ? ?????????? ??????????,
???????????? ?????????? ??? ????? ???? ????????????? ?????????? ????????????? ??????????
????????????.

55 ?????? ?? ????? ???? ????????????? ?????? ??? ????? ???? ????????????? ????????????? ???? ????
???????????? ? ???? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? __, ??? ????? ?????????, ? ? ?????? ???
????????, ?????????????? ?' ??? ? ? ?????????, ? ? ????????????? ???? ????????? ???? ?????????????
???????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????.

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

57 ?????????, ????????????? ???? ?????????? ?????? ? ? ???????, ????????? ? ? ? ??????????
???????? ???? ???? ???? ?????? ???? ????????? ?????????????, ?????? ??????? ???? ????????????? ????
???????????? ? ????????? ? ? ?????????? ????????????????? ?????????, ??? ? ????????????????????? ? ?
???????????????? ?????????????, ??? ???? ??????? ???? ??????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? __, ???
????? ?????????, ?????????????.

58 ???? ?????? ???? , ? ? ?????? ????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ?????????????, ????????? ? ?????????????????, ????????????? ? ?????????????, ????????????? ?
???????????????? ?????????????, ? ? ?????? ??? ? ? ????????????? ???? ?????? ?????? ? ? ?????? ????
???????????????????? ???? ?????? ???? ????????????????????? ????????????? ???? ?????????? ?????????????????,
???????????????? ???? ???? ????????????? ?????????? ????????????? ???? ? ? ???? ?????????????????, ?
????? ???? ? ? ??????? ???? ? ? ??????? ???? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ??????
????? ????????????? ????????????????? ????????????????? ???? ??????? ?????? ? ? ????????????????? ???? ??????
???????? ?????? ? ????????????????? ????????????????? ????????????? ? ? ???? ????????? ? ? ???????, ???? ?
???????????????? ? ? ?????? ??????, ?????? ????????? ?????????? ?????????.

59 ???? ? ? ????????????? ???? ????????????? ???? ? ? ????????????? ???? ????????????? ? ? 13, ?,
???????????? 2, ??? ?????? ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????????? ???? ????????????? ?
???????????? 1 ?????? ??? ????????????? ???? ? ? ? ? ????????????????? ?????????????.

60 ???????, ????? ? ????????????????? ???? ??????? ???? ? ? ????????? ???? ???? ?????
???????????????? ????????????? ???? ???? ??????? ?????? ???? ???? ????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????
????? ?????? ?????? ???? ??????? ? ? ????????????????? ???? ????????????? ???? ???? ? ? ????????? ????
???????????????????? ? ? ????????????????? ????????????????? ???? ?????? ?????? ????????? ? ? ?????????????
??? ???? ?????? ???? ?????? ???????.

61 ?????????, ??? ?????? ????????? ????????????? ? ? ????? ? ? ????????? ???? ? ? ????????? ?????????
???????????? ????????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ????????????? ????????? ????' ?????? ?????????????
???? ????????????????? ? ? ?????? ???? ????????????????? ???? ? ? ????????? ??????, ????????????? ?
????????????????, ????????????? ?????????? ????????????? ???? ????????????????? ?????? ? ? ???? ?????????????
????????? ???? ????????????? ???? ???? ??????? ???? ??????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? __, ???
?????? ?????????? ? ? ????????????????? ???? ???? ??????? ? ? ????????????????? ???? ?????????? ???? ???????
13, ?, ????????????? 1, ?????????? __, ??? ?????? ????????? ?????????? ?????????? ????????????????? ???? ? ?

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

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

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

62 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????? ??? ? ?????????? ???????????, ?????? ??? ?
?????????, ??? ?????????? ???????????????? ?? ?????????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?
????????? ?????????????? ????? ?? ??? ???? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?' ??? ? ?????????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ???????.

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 3?? ?????????????? 2000 ??
Bundesfinanzhof, ??????????????:

1) ? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ????????? 77/388/???
??? ?????????????, 17?? ??_?? 1977, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????,
??? ?????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? - ???? ???? ???? ???? ??????????????
?????: ?????????????? ?????????????? ????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????
???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ???????????.

2) ? ?????????????????? ??? ??????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ????????? 77/388
????????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???' ???? ???? ???? ????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ???' ?????????????? ??? ?????????
????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????.

3) ?) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ???' ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??????, ?????????? ? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ????????????? 1,
????????? ?_, ??? ?????? ????????? 77/388.

?) ? ?????????????????? ??? ???? ???? ???? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?,
???????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ???
????????????? ?? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?
????????????????? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ??? ?? ???? ?????????????.