

|

62000J0269

???????? ???? ????????????? (???????? ??????) ??? 8?? ????? 2003. - Wolfgang Seeling ???
Finanzamt Starnberg. - ?????? ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????: Bundesfinanzhof -
?????????. - ???? ??????? ??? - ?????? 6, ????????????? 2, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? 13, ?,
?????????? ?? - ?????????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ??????? ??? ??????????????????,
???????????? ?????? ????????? ?????????????????? ???' ????????????? ????? ?????????????? ??? - ??????????????
? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ??????????. - ????????? C-269/00.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2003 ?????? I-04101

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

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

????????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? -
????????????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ??????? ??? ??????????????????, ??????? ??????????
????????????????? ???' ?????????????? ?????? ?????????????? ??? - ?????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? - ??????? ?????????????? ??? ??????? ???
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ?????????????? - ???
?????????????????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 6 § 2, ?? 1, ?????? ?_, 11, ?, § 1, ??? 13, ?, ?????? ?_)

???????????

\$\$\$?? ????? 6, ?????????? 2, ????? ??????, ????????? ?_, ??? 11, ?, ?????????? 1, ?????????
?_, ??? ????? ??????? 77/388, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ???
????????? ?? ????? ??????? ?????? ?????????, ?????? ??? ??????? ??? ????? ?????????????????? ???
????????? ?? ????????? ?? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???????????????, ???
?????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ??????, ???? ?????????? ????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ???????
??? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???, ??????????, ?????? ??? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ???
????????????????????.

????????????, ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?_, ??? 13, ?, ?????????? ?_,
??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????? ??? ??
??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ??????????, ??? ?????????????? ??
????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ?????? ?
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????????????? ???
?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????.

(?? . ????????? 42-43, 51-52, 56 ??? ????????? .)

??????????

????? ????????? C-269/00,

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

Wolfgang Seeling

???

Finanzamt Starnberg,

? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 2,
?????? ???????, ?????????? ?_, 13, ?, ?????????? ?_, ??? 17, ?????????????? 2, ?????????? ?_, ???
?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (EE ??? . ??? . 09/001, ? .
49),

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

????????????????? ??? ?????? ? . Wathelet, ?????????? ??????????, C. W. A. Timmermans, D. A. O. Edward,
P. Jann ??? S. von Bahr (??????????), ??????????,

????????? ??????????????: F. G. Jacobs

?????????????: H. A. Rühl, ??????? ?????????????? ?????????????,

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

- ? W. Seeling, ????????????????? ???? ???? H. G. Zaisch, Steuerberater,
- ? ??????????? ???????????, ????????????????? ???? ???? W.-D. Plessing ??? T. Jürgensen,
- ? ????????? ???? ????????????? ?????????????, ????????????????? ???? ???? E. Traversa ??? K.
Gross, ????????????????? ???? ???? A. Böhlke, Rechtsanwalt,

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

???? ??????? ???? ????????????? ????????????????? ???? W. Seeling, ????????????????????? ???? ???? H. G.
Zaisch, ??? ????????????? ???????????????, ????????????????????? ???? ???? B. Muttelsee-Schön, ??? ???
???????????? ???? ????????????? ?????????????, ????????????????????? ???? ???? K. Gross, ?????????????????
??? ???? A. Böhlke, ???? ???? ????????????? ???? 7?? ????????????????? 2002,

???? ??????? ???? ??????? ????????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ?????????????
??? 16?? ??_?? 2002,

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

????????

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

1 ?? ????????? ???? 25?? ??_?? 2000, ??? ????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? 3
???????? 2000, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ????????? ???? ??????? 234 ??, ??? ?????????????????
???????? ???? ???? ???? ????????? ???? ??????? 6, ????????????? 2, ?????? ???????, ????????? ?_ , 13,
?, ????????? ?_ , ??? 17, ????????????? 2, ????????? ?_ , ??? ?????? ????????? 77/388/??? ???
????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ??? ????????????????? ???? ????????????? ???? ??????? ??????,
??? ????????? ???? ???? ??????? ??????? ????????? - ?????? ????????? ?????? ?????????????????
?????: ????????????? ????????????? ???? (EE ??? . ??? . 09/001, ? . 49, ??? ?????: ???? ???????).

2 ?? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????? ???? ???? Wolfgang Seeling ??? ???
Finanzamt Starnberg (??? ?????: Finanzamt) ????????? ???? ???? ????????? ???? W. Seeling ??
???????? ???? ??????? ???? ???? ???? ????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ??? ?????????
??? ??? ????????????? ????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? , ???
???????? ???? ? ?????? ????????????????? ???? ?????? ???? ?????? ?????????.

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

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

3 ?? ?????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ??? «??
???????????????? ??????? ???? ?? ????????? ?????????????, ??? ????????????????????????? ???? ????????? ???????
??? ????????????? ???? ?????? ???? ????????????????? ?????? ?????, ??? ????????? ???? ??? ????????????? ????
?????».

4 ?? ?????? 6, ????????????? 2, ?????? ???????, ????????? ?_ , ??? ?????? ????????? ?????????????
????? ????????? ????????????? ???? ????????? ????????? «?? ????????????????????? ???????, ?? ?????? ????????? ?
????????????, ??? ??? ?????? ????????? ???? ????????????????? ?????? ????? ???? ????????????????? ???? ?,
????????????, ??? ????????? ????????? ???? ??? ?????????????, ??????? ?? ?????? ???? ?????????????????
???????????? ???? ?????? ? ?????? ????????? ???? ?????? ????????????????????? ??????».

5 ????? ???? ?????? 11, ?, ????????????? 1, ????????? ?_ , ??? ?????? ?????????, ????? ????????????? ????
?????? ??????, «??? ??? ????????? ???? ????????????????? ???? ?????? 6, ????????????? 2, ?? ????? ????

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

6 ??? ?? ????? 13, ?, ?????????? ?_, ????? ???????, ??? ????? ?????????, ?? ????? ???
????????????? ??? ??? ????:

«??? ?????????? ??????????, ??????????:

- 1. ??? ????????? ????????? ??????????????, ????? ????????????? ??? ??? ????????????? ??? ?????? ??????,
??? ?????????????????????? ??? ????????? ??? ?????????????????? ??????? ? ?????? ??????
???????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ????????????? ?????????????????? ?????????? ?
?????????, ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????.
- 2. ??? ????????????? ?????? ??? ??? ????????????? ??????????????
- 3. ??? ????????????? ????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????????
- 4. ??? ????????????? ??????????????????».

7 ?? ????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????:

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

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

[...]

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

8 ?? ????? 17, ????????????? 2, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????:

- «????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???
?????, ??? ??? ??????? ?????? ??????????:
- ?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????».

9 ?? ????? 20 ??? ?????? ?????????, ????? ?????????????????? ??? ??????????, ????? ??????????????????
?? ??? ??????? 95/7/? ???? ?????????????, ??? 10?? ?????????? 1995 (?? L 102, ? 18), ??????????,
????? ????????????? 2, ?? ????:

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

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

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

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

10 ??? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2, ?????????? b, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ????
????? ??????? ??????????, BGBl. 1993 ?, ? 565), ??? ???? ???? ?? ?????????? ??? 1995 (???
????: UStG), ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ???? ???? ??????????
????????????? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ??????, ??? ?????????? ?????????? ??? ???? ??????????????

11 ??? ? ???? 4, ?????? 12, ?????? ??????, ?????????? a, ??? UStG, ?????????????????? ??? ???
???? ? ?????????? ??????????

12 ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? UStG ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ??
????????????? ??? ??? ???? ?? ?????? 4, ?????? 12, ?????????????????? ?? ? ?????? ??????
????????????????????? ??? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????. ?? ?????? 9,
????????????? 2, ??? UStG ?????????????? ??? ? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?
????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???
?????????

13 ?? ?????? 15, ?????????????? 2, ?????? 1, ??? UStG ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
??? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ????

14 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ? ? ?????????????? ???
Bundesfinanzhof, ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ???, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????
15, ?????????????? 2, ?????? 1, ??? UStG, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????? 4, ?????? 12, ?????? ??????, ?????????? a, ??? UStG, ?? ? ??????????????????
??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ??????????
????????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? 9 ??? UStG, ?????? ? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????

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

15 ? W. Seeling ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
?????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? 1995 ?????????? ??????
?? ?????? ?????????? ???' ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ???? ??? ?????????????????? ???
????????????, ? W. Seeling ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??
????? ?? ?????????? ??? ??????????

16 ??? ?????? ??? ??? ?? ????? 1995 ? W. Seeling ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
?????????. ??????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????.

17 ?? Finanzamt ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ???????.

18 ?? Finanzgericht (?????????) ?????????????? ??? ?????????? ??? Finanzamt ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??????? ? W. Seeling ?????????? ???.

19 ? W. Seeling ??????? ?????????? («Revision») ????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ???
Bundesfinanzhof. ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ? ??
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????
??? ???, ??????????, ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????
?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????.

20 ?? Bundesfinanzhof, ????? ?????????????? ???, ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? (?????????
??? 16?? ?????????????? 1997, C-258/95, Fillibeck, ????????? 1997, ? ?-5577, ????? 25), ??????? ???
???????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????
????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????,
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????. ?????????????????? ??????????????
?? ? ??????? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? «????????? ??????????»
????? ??? ??????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????. ??? ?????????? ?????? ???
????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? 4?? ?????????????? 1995, C-291/92, Ambrecht
(????????? 1995, ? ?-2775).

21 ??? ??? ?????????? ?????? ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????;

«????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? (????? ?? ?????? 13, ?,
?????????? ?_, ??? ?????????? 77/388/???, ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??
?????????????????) ??? ?????? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?_, ??? ?????????? 77/388/???
????????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??? ??????
????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????, ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????? 17,
???????????????? 2, ?????????? ?_, ??? ?????????? 77/388/??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????;»

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

22 ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?? ??????
6, ?????????????? 2, ?????? ???????, ?????????? ?_, ??? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????
? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????, ??? ?????? ?????????
??? ?????????????????????, ??????? ?????????? ?????????????????? ???' ?????????????? ?????? ?????????????????? ???, ??
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ??? ???? 13, ?, ?????????? ?_.

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

23 ? W. Seeling ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 2,
?????? ???????, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??

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

24 ????????? ?????? ?? ?????? 6, ??????????? 2, ?????? ??????, ?????????? __, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? (??, ?? ?????????????????????? ?????????? Armbrecht). ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?, ?? ?????? ??????, ?? ??????????????????????.

25 ??? ???? W. Seeling, ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ???' ?? ? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? __, ??? ?????? ??????????

26 ? ??????????? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? 13 ?? ?????????? ??????. ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? __, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ???????????????.

27 ??? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? __, ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????

28 ? ??????????? ??????????? ?????????????????? ??? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? 13, ?, ?????????? __, ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? __, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? __, ??? ?????? ??????????

29 ? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? __, ??? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (??, ?? ?????????? ?? 27?? ?????????? 1989, 50/88, Kühne, ?????????? 1989, ? 1925, ?????? 8), ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 11, ?, ?????????? __, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????. ?? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ? ??????. ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????

30 ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? 13, ?, ?????????? __, ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? 9 ?? 17 ?? ?????????????????????? ?????????????? Kühne.

31 ??????, ????????? ??, ?? ????????? ????????? ?? ?????? ????????????????? ??
 ??????? ?? ?????? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??, ?? ?????? ??????? ?? ???????
 ?? ?? ????????? ????????? ?? ????????????????? ?? ?? ?? ?????????, pro rata temporis, ??? ??
 ????????? ?? ????????? ????????? ????????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? 20,
 ??????????? 2, ?? ?????? ?????????.

32 ?????????, ?? ? ????????????? ???? ????? ????????? ?????????? ???? ??? - ?????????????
 ??????????? ??????????? ??? ??? ??? ??? ????????? ???? ?? ????????? ???? ????????? ????????????? ????
 ????????? -, ?? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? ?????????????????? ??????????,
 ??? ?????????????, ?? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???? ??????????? ????????????? ????
 ??? ??? ????? ?? ??????? ??? ????? ?? ??????? 20, ????????????? 2, ??? ??????? ?????????? ?????????????
 ??????????? ???????????????????, ??????? ?? ????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ??????????? ?????? ???????
 ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????????. ??? ?????????? ?????????????,
 ? ??????????????????????? ?? ????????????? ?????? ??? ?????????????????, ?????? ? ??? ????????????? ?????????????
 ??? ??????????????? ?????????????????????????? ??? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????, ?????
 ?????????????????????? ???????????????????, ??? ??????????? ??? ??? ??? ??? ??????????? ??? ?????????????????????????
 ?????? ??? ??????? ??? ??????????. ???????????, ?????? ?? ??????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ???
 ?????????? ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????
 ??????????????? ????????????? ?? ?????? ??????????????? ??? ??????? ??? ??? ??????????? ??? ??? ??????????
 ?????????????????? ? ?????? ?? ??????? 6, ??????????????? 2, ??? ?? ?????? ??????????? ??????????????. ?????????????
 ???, ?????? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ?????? ??????????? ??? ?????????????????????????????? ??????? ?????? ?????,
 ? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??
 ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????? ??? ?? ?????? ????
 ??????????????????. ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????
 ??????????????????????.

[illegible][illegible]

35 ???? ????? ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??? ??????????? ?????????????? ???
 ?????? ????????? ? ????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ? ??????????????????,
 ? ?????????? ????????? ???? ??? ????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? 6, ?????????????? 2, ??????
 ???????, ??????????? ? , ????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ? , ??? ?????? ?????????.

36 ???? ????? ???? ????????? ???? ???????, ??????????? ???? ???? ????????????? ???? ?????
13 ??? ????? ????????? ??????????? ??????????? ??????????? ????????? ???? ????????????? ?????????

(??., ?????? ?????, ??? ?????????? ??? 15?? ??????? 1989, 348/87, Stichting Uitvoering Financiële Acties, ??????? 1989, ? 1737, ????? 11, ??? ??? 5?? ??????? 1997, C-2/95, SDC, ??????? 1997, ? 2-3017, ????? 21) ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? (??., ?????? ?????, ??? ?????????? Stichting Uitvoering Financiële Acties, ??????????????, ????? 13. ??? ??? ?????????????? 1999, C-216/97, Gregg, ??????? 1999, ? 2-4947, ????? 12, ??? ??? 12?? ?????????????? 2000, C-358/97, ?????????? ??? ???????????, ??????? 2000, ? 2-6301, ????? 52, ??? C-359/97, ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??????? 2000, ? 2-6355, ????? 64).

37 ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? (????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????, ????? 56, ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ????? 68). ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ???.

38 ??? ?????? ?? ????? 6, ????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ??? ?????? ?????????????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ???.

39 ?????, ? ?????????? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????. ??? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????, ?????????, ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??? (????????????????????? ?????????? Armbrecht, ????? 20).

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

40 ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ????????? (?? ??? ?????????????????? ?????????? Armbrecht, ????? 20, ??? ?? ?????????? ??? 8?? ????????? 2001, C-415/98, Bakcsi, ??????? 2001, ? 2-1831, ????? 25).

41 ?? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? (?? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? 11?? ??????? 1991, C-97/90, Lennartz, ??????? 1991, ? 2-3795, ????? 26, ??? ??? ?????????????????????? ?????????? Bakcsi, ????? 25).

42 ??? ?? ????? 6, ????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?_, ??? 11, ?, ????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????? ???, ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????, ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? (?? ??? ?????????????????????? ?????????? Lennartz, ????? 26, ??? Bakcsi, ????? 30).

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

44 ?????????, ??? ????? ?? ????? 13, ?, ??????? ?_, ??? ????? ??????, ?? ?????????
??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? 13 ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????,
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????
?? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? (??, ?????? ?????, ?? ?????????? Stichting
Uitvoering Financiële Acties, ??????????????, ????? 13, ?? ?? 20?? ??????? 2002, C-
287/00, ??????? ?? ?? ?????????, ??????? 2002, ?. ?-5811, ????? 43).

45 ????????, ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?? ????? 13, ?,
????????? ?_, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????.

46 ???????, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ????? 13 ?? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?? (??, ?????? ?????, ?? ?????????? ?? 25?? ????????????? 1999, C-349/96, CPP,
?????? 1999, ?. ?-973, ????? 15, ?? ?????????? ?? ?? ?????????, ?????????????????, ????? 44).

47 ???????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ???
????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? «?????? ??????».

48 ?????, ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ????, ?
???? «?????? ??????»», ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ?? ????? 44 ?? ?????????
????????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ? ????? ??????,
?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? (??, ?? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ?? ?????????, ????? 55, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ????? 67).

49 ? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????
????????????? ??' ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
??????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? (??, ??
????????? ?? 9?? ?????????? 2001, C-409/98, Mirror Group, ?????? 2001, ?. ?-7175,
?????? 31, ?? C-108/99, Cantor Fitzgerald International, ?????? 2001, ?. ?-7257, ????? 21).

50 ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??' ?????????? ???
????????????? ??.

51 ???????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
???? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????

52 ??? ?????????, ? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??
????? ? ?????? ??????? ??' ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ???????.

53 ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ????? ? ??? ?????? ?? ??
???? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????? 20 ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ???.

54 ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???
????????? ?? ??' ?????????? ?? ?????? ??, ???????, ?? ?????? ?? ?????????????
?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??
?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ?????????? ? ?????????? ?????????, ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? 20,
????????? 2, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ??????????
?? ??????. ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????
????????.

55 ??????, ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 95/7, ??
???? ?? 1995, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????. ?? ??
?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ?? ?????? ??????????????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
?? ?????? ?????.

56 ??? ?????????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 6,
????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?, ??? 13, ?, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ?????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?, ?? ?????????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ???' ?????????? ?????? ?????????????? ???.

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

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

57 ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????, ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????, ?? ??????????????. ?????????? ?? ? ?????????? ??????????
???? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?' ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??????

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

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

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

????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 25?? ??_?? 2000 ??
Bundesfinanzhof, ?????????????:

?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?, ??? 13, ?, ?????????? ?, ??? ?????? ???????
77/388/??? ?? ?????????????, ?? 17?? ??_?? 1977 ??? ?????????????????? ?? ??????????????

?????? ?????, ??? ????????? ?? ????? ??????? ??????? ????????? - ????? ????????? ??????
????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ???
?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ???????
???????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ??? ??????? 13, ?,
????????? ?_, ?? ?????????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????, ???????
????????? ?????????????? ???' ??????????? ?????? ?????????????? ???.