

??????? C-17/01

Finanzamt Sulingen

????

Walter Sudholz

(?????? ??? Bundesfinanzhof ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«???? ?????? ??? – ????? 2 ??? 3 ??? ?????????? 2000/186/?? – ???’ ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? – ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????»

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

????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? – ?????? ?????? ?????????????? ?????????? – ?????????? 2000/186 ?????????????? ??? ???’ ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? – ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? – ??? ?????????? – ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????

(??????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 27· ???????? 2000/186 ??? ?????????????, ?????? 2 ??? 3)

? ???????? 2000/186, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???????? 6 ??? 17 ??? ?????? ???????? 77/388, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????????, ?????????? ?????? ??? ???????? 27 ??? ?? ?????? ?????????, ??????? ??????, ?????????????? ?? 50 % ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ???????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????

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

?? ?????? 2 ??? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ???’ ?????????? ?????????????? ?? 50 % ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????

????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? 3 ??? ?????????????

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? H. G. Sevenster,
- ?? ?????????? ??? ?????????? ???????, ?????????????????? ??? ??? K. Borchers ??? ??? A.-?. Colaert,
- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? E. Traversa ??? K. Gross,

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

????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? W. D. Plessing, ?????????????????? ??? ??? T. Lübbig, Rechtsanwalt, ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Borchers ??? ??? ?.-M. Colaert, ??? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Gross, ??? ? ? ?????????? ??? 10?? ??????? 2002,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ? ? ?????????????? ??? 24?? ?????????? 2002,

????????? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? 12?? ?????????? 2002,

????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? W.-D. Plessing, ?????????????????? ??? ??? T. Lübbig, ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. P. E. Lasok, QC, ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Borchers ??? ??? A.-?. Colaert, ??? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Gross, ??? ? ? ?????????? ??? 30?? ?????????? 2003,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ? ? ?????????????? ??? 13?? ??????? 2003,

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

????????

1 ?? ?????????? ??? 30?? ?????????? 2000, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 15 ?????????? 2001, ?? Bundesfinanzhof ???????, ?????????? ??? ?????? 234 ??, ??? ? ?????????????? ?????????? ? ???? ? ? ?????? ??? ?????? 2 ??? 3 ??? ?????????? 2000/186/? ???? ??????????, ??? 28?? ?????????????? 2000, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 6 ??? 17 ??? ?????? ????????? 77/388/? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ???? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????: ?????? ?????????????? ?????? (? L 59, ? 12).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Finanzamt Sulingen (??? ?????: Finanzamt) ??? ??? W. Sudholz ?????????? ? ? ???? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?????? ? W. Sudholz ? ? ?????? ? ? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????.

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

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

3 ?? ????? 17, ????????? 2, ??? ????? ??????? 77/388/??? ??? ?????????, ??? 17??
????? 1977, ??? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????? ?? ?????
?????? ?????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????? ??????????
????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49), ??? ???? ?????????????? ??? ??? ?????? 95/7/?? ???
????????????, ??? 10?? ????????? 1995 (?? L 102, ? 18, ??? ????: ??? ????), ?????? ??
????:

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

?) ??? ?????????? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ????? ??? ?????, ??? ???
????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????, ????? ??? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???? ????»

4 ?? ????? 27, ????????? 1 ??? 4, ??? ????? ????????? ?????????? ??:

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

2. ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???? ?????????? 1 ?????
????? ?? ?????? ???? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???? ?????????? ??????? ??? ???
????????? ??? ??????»

3. ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????.

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

5 ??? 28 ????????????? 2000, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? 2000/186, ?? ??? ?????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? 6 ??? 17 ??? ?????? ??????»

6 ??? ?????? 5 ??? 9 ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 2000/186 ?????????? ??
?????????:

11 ?? ????? 27, ?????????? 3, ??? UStG ?????? ???:

«?? ????? 15, ?????????? 1, ????????? b, ??? UStG ??? [...] ?????????????? ??? ?????????? ??
????? ?????????????? ? ??????????????????, ????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?
????????????? ????? ??? 31? ???????? 1999.»

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

12 ? W. Sudholz ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????. ??? ?????????? ??? 1999
????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? 55 086,21 ?????????????? ???????? (DEM),
????????????????????? ???????????? 16 % ???, ???????? 8 813,79 DEM. ?????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????? 70 % ??? ??????????????????????
????????? ??? ?????? 30 % ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???????????????.

13 ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? 1999, ? W. Sudholz ?????????????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????
??????. ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? 15, ?????????????? 1, ?????????? b, ??? UStG, ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? 50 % ??? ?????? ??? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ???????. ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? 1? ?????????? 1999 ??? ??????????????????
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? 31? ?????????? 1999.

14 ?? Finanzamt ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
??? ??? ?????? ?????????? ??? 1999, ?????????? ?????????? ?????? ??? 50 % ??? ??? ??? ??? ??????????.

15 ?? Finanzgericht ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? W. Sudholz ?????????????, ?? ??
????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??' ?????? ??????????
????? ?????????? 17 ??? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????????? ?????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?????????? ???.

16 ?? Finanzamt ???????? «Revision» (????????????) ?????????? ??? Bundesfinanzhof, ??????????????????
??? ?????? 2 ??? ?????????????? 2000/186.

17 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ??? ? W. Sudholz ?????????????????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????? 70 % ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ????. ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ??? 31? ?????????? 1999, ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 15,
????????????????? 1, ?????????? b, ??? UStG, ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????? 2000/186, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? 50 % ??? ??? ??? ?????????? ???
?????? ??? ??????????????????.

18 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? 2000/186
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ???????. ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????:

«1) ?????? ?? ?????? 2 ??? ?????????????? 2000/186/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ??????????????????
2000, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ???? ?????????????????? ??? ??????? 6 ??? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????????
????? ?????????????????? ??? ?????????? 27 ??? ?????????? 77/388/???;

2) ?????? ?? ?????? 3, ?????? ?????????, ??? ?????????????? 2000/186/??, ?????? ?? ?????? ? ??????????

26 ?? ?????? ?????????? ???????????? ??? ?????? ???????????? ???????????? ??? ???????????
2000/186 ??????? ?? ?? ???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????. ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????? ?????????????????????? ???
??????? 5 ??? ???????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ????? ?????????? ??? ??????? 15,
????????????? 1, ??? UStG ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ????????????????, ?????????? ??? ? ??????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???????.

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

28 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ???????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? 2000/186, ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ???.

29 ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? 11?? ?????????? 1998, ?????????????? ?? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ??????????????, ?? ?? ?? 19 ?????????????? 1999 ?????????? ??, ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???.

30 ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????????????. ?????????, ?? ?????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? 200/186, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????? ??????

31 ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? 2000/186 ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????.

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

32 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? 3 ?? ?????????????? 2000/186, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????.

33 ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??, ??? ??????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??' ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? (????????? ?? 25?? ?????????????? 1979, 98/78, Racke, ??????? ?????? 1979/?, ? 55, ????? 20, ?? ?? 22?? ?????????????? 2001, C?110/97, ??? ?????? ?? ?? ?????????????, ??????? 2001, ? 78763, ????? 151).

34 ???????, ??? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?' ??? (????????? ?? 22?? ?????????????? 2001, C?301/97, ??? ?????? ?? ?? ?????????????, ??????? 2001, ? 78853, ????? 43). ??? ? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? (?. ??????? ?? 15?? ?????????????? 1987,

40 ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? 15, ????????????? 1, ??????????
b, ??? UStG, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 3 ??? ?????????? 2000/186 ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
??????????????? ??? ??????????????????. ?? ?????????????, ????, ??? ???? ???????????? ???
??????????????? ?????????? ???????????????? ?????????? ??? ???????? ??? ??????, ?? ??????????????
?????????????, ??? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???????
????????????? ??? ???? ??? ?????????????????? ?????????????? (????????? ??? 11?? ?????????
2002, C?62/00, Marks & Spencer, ????????? 2002, ?. ??6325, ?????? 45).

41 ??????, ????????????? ???? ????????????? ?????????? ???? ?????? 15, ????????????? 1, ?????????? b, ??? UStG, ?? ?????? 3 ??? ?????????? 2000/186 ?????? ??? ?????? ??? ????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ??????, ?????? ??????????, ?? ?????????? ??????????.

42 ?? ????????????? ???? ????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? 2000/186.

43 ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 3 ??? ?????????????? 2000/186 ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? 1?? ?????????? 1999 ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????.

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

44 ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ? ?????????? 2000/186, ?????????????????? ?? ?? ?????? 2 ??????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? 27, ?????????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ??? ??, ?? ??? ?????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????? ??????????.

45 ?????????????? ??? ? ?????????? 2000/186 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???, ? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? 27, ?????????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? (??., ?????????? ??????, ?????????? ??? 29?? ?????? 1997, C?63/96, Skripalle, ?????????? 1997, ?. I?2847, ?????? 24).

46 ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ???' ?????????????? ?????????????????? ?? 50 % ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? 2000/186 ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? (??., ?????????? ??? 19?? ?????????????????? 2000, C?177/99 ??? C?181/99, Ampafrance ??? Sanofi, ?????????? 2000, ?. I-7013, ?????? 43).

47 ??? ?????? 30 ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 2000/186 ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???.

48 ?????? ??? ??????????, ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????????, ???, ?????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????????, ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? –????? ? W. Sudholz– ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 70 % ??? ?????????????????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????, ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????? ??? 50 % ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????.

49 ? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ?????? 56 ??? ?????????????????????????? ?????????????? Ampafrance ??? Sanofi, ???, ??????????, ?? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ??????????????????????, ? ?????????????????? ?? 50 % ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????.

??????????.

50 ? ??????? ??? ??? ?????? ???????? ? ?????????????? ??????? Ampafrance ??? Sanofi
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ???????? ??????????, ??????????, ??????????
??? ?????????.

51 ??????, ??????, ?? ?????????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ????????? Ampafrance ???
Sanofi ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ???'
????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????. ??????????????, ? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ???
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???, ?????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????? ?????????????????????, ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????, ???, ??? ?????????? ??? ??????
?????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????.

52 ??????, ?????????????? ?? ?????????? ???, ??? ????? 62 ??? ??????????????????
????????????? Ampafrance ??? Sanofi, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ??
????????????? ??? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????
????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????? ??? ? ???'
????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????.

53 ?????????????, ??????, ?? ??????????, ?????, ??? ?????? ??? ??????? 2000/186, ?? ?
???' ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ???????.

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

55 ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????????. ??? ??? ?????????????????? ?????, ? ??????? ???' ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ??? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???.

56 ?????????????, ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? 50 % ?????? ?????????? ???
????????????????????? ??????

57 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????
????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????????
????? ??????????????, ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ????, ?????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? 17??
????????? 1998, ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388 ?????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (?? C 219, ? 16).

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

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

59 ??????, ?????? ? ?????????????? ??? 50 % ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????
????????? ?????? ???, ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ????? ??????? ??
????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? 5 %
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????. ??? ??????, ? ????????? 2000/186 ??????????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????

60 ?????? ?????? ??? ?????????????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????
????????? ??? ??? ??????? ??????, ?????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????, ??
?????? ?????????????????? ????? 50 % ?? ?????????? ?????????????? ??? ???, ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????? ??? ??????????
?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????????
??? ?????????????? ??? ??????

61 ?????? ?????????, ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????,
????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
50 % ??? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???.

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

63 ??, ?????? ?????????? ? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????
????????????????? ??? 50 % ??? ?????????????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ?????????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????, ?? ?????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????, ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????? ???, ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????

64 ??????????, ?????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????
2000/186 ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????
??? ?????? ??? ?????????????????????.

65 ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 27, ?????????????? 1,
????????? ?????????, ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????
?? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????????

66 ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ??
?????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ???

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

67 ???? ?? ?????????, ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???????
?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????

68 ?????????????, ??????????, ?? ?????????? ???, ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????, ?
????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????
?????????????????. ?????????????? ? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
?? ???? ???, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????????????
????? ? W. Sudholz, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ???????,
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
? ?????? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ???' ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? –??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???–, ??? ??
????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????? ?????, ????? ? W. Sudholz. ?????????, ? ?????????? ?????????? ?? ???? ??? ?????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????

69 ?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????? ??????????
?????????????????, ?? ?????????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ???? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???

70 ?????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???? 2 ???
????????????? 2000/186 ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ??????????

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

71 ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?
????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ? ??????????, ??? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????, ??? ??????????????????. ?????????????? ?? ? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ????
????????????????? ???????.

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

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

????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ?????????? ?? 30??
????????????? 2000, ??????????????????:

1) ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? 2000/186/?? ???
????????????????, ??? 28?? ?????????????????? 2000, ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? 6 ???
17 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????? ?????????????????? ?????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????.

2) ?? ????? 3 ??? ????????? 2000/186 ????? ????????? ????????? ?????????? ??
???????????? ?????????, ??? 1?? ????????? 1999, ??? ?????????? ?? ????????? ??
???????????? ????? ??? ????????????????? ?????????????? ??? ???????????.

3) ?? ????? 2 ??? ????????? 2000/186 ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ?? ?????? 27, ????????????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388/???
??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????? ??????: ??????? ?????????????? ?????, ????? ?????????????????? ?? ??? ??????
95/7/?? ??? ?????????????, ??? 10?? ?????????? 1995, ??? ??? ?????? ??????????.

Jann

Timmermans

von Bahr

???????????????? ?? ????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 29 ?????????? 2004.

? ??????????

R. Grass

?. ?????????

* ??????? ??????????????: ? ???????????.