

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

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

(??, ??????? 23, 25, 30-31, 39-41, 43, 60, 70, ??????. 1-3)

?????? ??? ?????????? (?????? ????)

??? 29?? ??????? 2004 (*)

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

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

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

Finanzamt Sulingen

???

Walter Sudholz,

? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ???? ??? ?????? 2 ??? 3 ??? ??????????
2000/186/?? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2000, ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
6 ??? 17 ??? ?????? 77/388/?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ??? ????? ?????? ?????? – ????? ?????? ??? ?????????????? ?????:
????? ?????????? ??? (?? L 59, ?. 12),

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

????????? ??? ??? P. Jann, ??????????? ??? ?????? ???????, C. W. A. Timmermans
??? S. von Bahr (???????), ????????,

????????? ??????????: L. A. Geelhoed

?????????: M.-F. Contet, ??? ?????? ????????,

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

– ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? W.-D. Plessing, ?????????????? ???
??? J. Sedemund, Rechtsanwalt,

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

«(5) ?? ??????? ???? [?????????????] ??? ? ???? , ?????? , ??? ?????????? ???
????????????? ??????? ???? ???? ???? ?????????? , ??? ?????????? ??? ???? 17,
????????? 2, [??? ?????? ?????? ,] ?? 50 % ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
????????? , ??? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
????????? . ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? . ?????? , ?? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
??? ??????.

[...]

(9) ? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? 31 ?????????? 2002 ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?? ??
????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ????. [...]»

7 ??? ?? ?????? 2 ??? ?????? 2000/186:

«???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 17, ?????????? 2, ??? ?????? 77/388/???, ???
????????????? ??? ?? ?????? 28? ?? ?? ?????? ?????? , ?????? ??? ?? ?????? 6,
????????? 2, ??????? ??, ??? ?????? ?????? , ?????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? 50 % ?? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???
?? ?????? ??? ?????????? ?????? , ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? 5 %.»

8 ?? ??? 3, ????, ??? ?????? 2000/186 ?????? ???:

«? ?????? ?????? ?????? ??? ?? 1? ?????? 1999.»

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

9 ?? ??? 15, ?????????? 1, ?????? b, ??? Umsatzsteuergesetz 1999 (????? ??? 1999
????? ??? ?????? ??????) (??? ????: UStG) ?????? ???:

«?? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? 50 % ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? , ???
????????? , ??? ?????? ?????? ?? ?????????? , ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ???
?? ?????? ?? ?????? 1, ?????? b, ?????? 2, ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????? ??? ?????????? ??????..»

10 ?? Bundesfinanzhof ?????????? ??? ? ??? ?????? , ??? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????? 1, ?????? b, ?????? 2, ?? UStG, ?????????? ??
????????? ??????.

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

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

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

12 ? W. Sudholz ?????????? ?????? ?????? ?????? 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
????????? ?? ?? ??? ?????? ??? . ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? 27 ??? ?????? 77/388/??;

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

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

????? ??????????? ?? 1?? ??????? 1999, ??????;

3) ??????????????? ?? 2 ?? ????? 2000/186/?? ?? ??????????? ?? ????
?? ??? ? ??????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????;»

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

19 ?? ??? ?????? ?? Bundesfinanzhof ????, ???????????, ?? ? ??????? 2000/186
????? ??????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ???
????????? ??? ?????? ???????.

20 ??? ?? ?????? ???????????, ??? ?????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ????
?????? 2000/186 ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????
????? ????????????. ? ??????? ???, ???, ?????????? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ????
?????? 27 ??? ?????? ???????, ?????? ??????? ??? ?????????? ??????????????????? ???,
????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ???.

21 ???????????, ???????, ? ??????????? ???, ??????? ??? ?????????? ??????? ?
????????? ??? ?????? 27 ??? ?????? ??????? ??????????? ?? ??? «ermächtigen», ???
????????? «??????????», ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????
????????????? ??? ??????????? ??? «?????????», ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ???.

22 ???????????, ???????, ?? ??????? ??? ?? ?? ??? ?????? 27 ?????????? ???????
?????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ??? ???????????, ???
??, ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ???????,
????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??????????.

23 ???????, ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ??????? 27 ??? ?????? ??????? ???
????????? ??? ?? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????????? ?? ??????? ???
????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????? ?????????? ???
??? ??????????? ?? ??????? ??? ?????? ???.

24 ?? ??????? ??????????? ??????????? ??? ??????? ??????????? ??????????? ???
????????? 2000/186, ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????? ???
?????????? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ???.

25 ???????????, ???????, ?? ??????? ??? ?????? ??????? ?????????? ??? ??????????? ???
?????? 27 ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???????
??????????. ??? ?? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ?? ??????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ???
????????? ??? ???????, ??? ?? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???.

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, ?. ??8763, ??? 151).

34 ??????, ??? ????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?'
???? (??????? ?? 22?? ?????????? 2001, C?301/97, ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ???????
2001, ?. ??8853, ??? 43). ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ??? ?????????? (?. ?????? ??? 15?? ?????????? 1987,

326/85, ????. ?????? ????. ??????????, ??????? 1987, ?. 5091, ????. 24).

35 ????????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ?????? ??? ?????????? 2000/186 ? 1? ??????? 1999, ?????? ?????????? ?????????? ??????????????
??? ?????????? ???, ??? 4 ?????? 2000, ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??
?????? ?????, ??? ?? ?? ??? ????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ???
?????????????.

36 ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? 2000/186, ??????? ?????????? ??? ???.
????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ???? ?????? ? ??????? ?? ??? ????? ?????????? ???.

37 ???? ????? ?? ??????????????? ??????????? ??? ???????????????, ??? ? W. Sudholz,
?????????? ?? ?????????? ???, ?? ? ??????????????? ?????????? ??? ??????????????? ??
?????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ???????????????
?????????? ??? ??????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ???????, ??? ???? ?????? ????
??? ?????? ??????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ???
?????? (??., ?????? ????, ??????? ?? 11?? ?????? 1991, C?97/90, Lennartz, ??????
1991, ?. I-3795, ????? 26, ??? ??? 8?? ????? 2003, C?269/00, Seeling, ?????? 2003, ?.
??4101, ????? 41). ??????? ??????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??
?????????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??? ??, ??
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
?? ??????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ?????? (??., ?????? ????,
????????? Lennartz, ???????????, ??? 27, ??? ??? 15?? ?????????? 1998, C?37/95,
Ghent Coal Terminal, ?????? 1998, ?. I?1, ????? 16).

38 ???????, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? 27 ??? ?????? ???????, ??
??????????????, ??? ? W. Sudholz, ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??????????.

39 ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? 24 ??????? 1999, ??? ??
????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???????, ??? ??
????????? ?????????? ??? 1?? ??????? 1999. ????????, ???
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
??????? ??? ??????????. ???????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 27,
????????? 1, ??? ??? ?????? ???????, ??? ?? ?????????? ???, ?? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
?? ??.

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

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

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/?? ???
?????????, ??? 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

. ????????

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