

??????? C-90/02

Finanzamt Gummersbach

????

Gerhard Bockemühl

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

«??????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????? 18, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ??? – ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? – ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 9, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? – ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? – ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? – ?????????????? ?????????? ?????????????? – ?????????????????? ??? ??????????????»

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

????????????????? ????????????? – ?????????????? ??? ????????????? – ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? – ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? – ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ????????????? – ?????????? ????????????? – ?????????????????? – ?????????? ?????????????? – ??? ??????????

(??????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 18 § 1, ??????. ??, ??? 22 § 3)

??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 21, ?????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??? ?????????? 91/680 ??? 92/111, ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????.

?????????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????.

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

??? ???????????? ????? ?????????, ?? ????? ? ?????????????????? ????? ??????? ??? ??????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ?
????????????????? ????? ?????? ??????, ?????????, ?????????? ????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????, ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????.

(??, ?????????? 47, 49, 51-53 ??? ??????????).

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

??? 1?? ?????????? 2004 (*)

«????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ????????????? – ?????????? ??? ????????? 18, ?????????????? 1,
??? ?????? ?????????? ??? – ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ???
????????????????????????? ??? – ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??,
??? ?????? ?????????? ??? – ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????????????
????? ?????? ?????????????????????? ????? ?????????? – ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??????????????
??? ?????????????? – ?????????????? ?????????? ?????????????? – ?????????????????? ??? ??????????????»

????? ?????????? C-90/02,

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

Finanzamt Gummersbach

???

Gerhard Bockemühl,

? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 18, ?????????????? 1, ???
22, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (??
???. ???, 09/001, ? 49), ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 91/680/??? ??? ?????????????????,
??? 16?? ?????????????????? 1991, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????, ??? ?????????? 77/388 (?? L 376, ? 1), ??? 92/111/??? ??? ?????????????????, ??? 14??
????????????????? 1992, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388 ??? ??? ?? ?????? ?????????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (?? L 384, ? 47),

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

????????????????? ??? ?????? P. Jann, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, A. Rosas ??? S. von
Bahr (?????????), ??????????,

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

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

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

– ? ????????? ?????????, ?????????????????? ????? W.-D. Plessing ??? M. Lumma,

– ? ????????? ????????????? ?????????, ?????????????????? ????? E. Traversa ??? K. Gross, ?????????????????? ????? A. Böhlke, Rechtsanwalt,

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

???? ?????? ????? ????????????? ?????????????? ??? Finanzamt Gummersbach, ?????????????????? ??? ??? F. Fürst, ??? G. Bockemühl, ?????????????????? ??? ??? J. A. Nohl ??? C. Hesener, Steuerberater, ??? ??? ?????????, ?????????????????? ??? ??? K. Gross, ?????????????????? ??? A. Böhlke, ????? ?? ?????????????? ??? 11?? ?????????????? 2003,

???? ?????? ????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 23?? ?????????????? 2003,

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

????????

1 ?? ?????????? ??? 22?? ????????????? 2001, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 15 ?????????? 2002, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????????? ??? ?????? 234 ??, ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 18, ?????????????? 1, ??? 22, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ??? 09/001, ? 49), ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 91/680/??? ??? ??????????????, ??? 16?? ?????????????? 1991, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? 77/388 (?? L 376, ? 1), ??? 92/111/??? ??? ??????????????, ??? 14?? ?????????????? 1992, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388 ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 384, ? 47, ??? ?????: ??? ??????).

2 ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt Gummersbach (??? ?????: Finanzamt) ??? ??? G. Bockemühl, ????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? Finanzamt ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????. ?? ?????????????? ?????????? ???' ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????.

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

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

3 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???

?????

4 ???? ????? ???? ?????? ?????????, ? ????? ???? ????????????? ????? ???? ?????????
???????????????? ????????? ???? ???? ????? 9 ???? ?????? ?????????, ?? ?????? ????????????? ?????
???????????? 1 ???? ???? ?????? ?????????? ????????????? ? ????? ???? ?????????????
???????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ? ???? ?????????? ????????????????? ???? ???? ????
?????? ????????????? ???? ?????????, ????????? ???? ?????, ? ?????? ???? ????????????? ? ???? ??????????
???????????? ???? ?????. ??????, ?? ????????? ???? ???? ????????? ?????, ????? ????????????? 2 ???? ????????? 9
???????????????? ???? ????;

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

[...]

?) ?????? ?????????? ???? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? [????????????]
????????????????????? ?????? ???? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????
???? ?????? ???? ?????????????? ????' ?????? ???? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????, ?????? ?
?????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ?????? [????????????] ? ???? ?????????
????????? ?????????????????? ???? ???? ???? ?????? ?????????????????? ?? ????????????? ??????, ?????????? ??
????????? ? ?????? ???? ?????????????? ???? ? ???? ?????????? ?????????? ???;

[...]

— ?????????? ?????????????,

[...]»

5 ???? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????? 17, ????????????? 2, ??? ?????? ?????????
????? ?? ?????;

«????? ?????? ???? ?? ?????? ???? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????? ????
????????????????????? ?????????? ???? ? ?????????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ???? ????
????????????????? ?????;

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

[...]»

6 ?? ?????? 18 ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ????
????????????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????;

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

?) ??? ??? ?????????????????? ???? ?????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ?????????, ?? ?????????
????????????, ?? ?????? ???? ???? ?????? ???? ???? ???? 22, ????????????? 3.

?) ??? ??? ?????????????????? ???? ?????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ?????????, ?? ?????????

??????, ?? ?? ????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ????? ??
?????????? ? ??????????· ?? ?????? ??? ?????? ????? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????????? ????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???.

?) ??? ?? ??????????? ?? ????? 17, ????????? 2, ??????? ??, ??????, ?? ????? ??
?????????????? ?? ?? ???? ?????? ????? ???????????.

?) ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????????
??' ?????????? ?? ?????? 21, ?????? 1, ?? ????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????
????? ???????????.

[...]

3. ?? ????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????, ????? ?? ?????? ??????????
?? ????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ???????, ?? ????? ?? ?????????
???????? ?? ?? ????????????? 1 ?? 2.

[...]»

7 ??? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??, ?? ????? 21, ?????? 1, ???????
??, ????? ??????, ?? ????? ??????? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ??????????????? ??????????? ?????????
?????? ? ?????? ??????????, ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
?. ?????, ?? ????? 21, ?????? 1, ??????? ??, ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????
???????? ?????????????? ?? ??????????

«???? ? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ????? ?? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ??? ??????
????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????? ??????????

?????????, ? ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
?? ??? ??????????????:

[...]

— ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ????? 22, ?????????? 3.

[...]»

8 ?????? ?? ?? ????? 21, ?????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ???????, ? ?? ??????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ????? 9, ?????????? 2, ????????? ??
?? ?????????? ??, ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?? ??????????

9 ?? ????? 21, ?????? 1, ????????? ??, ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?? ?????? ????? ???????????.

10 ?? ????? 22, ?????????? 3, ?? ????? ??????? ?????????????? ?? ?????????:

«3. ?) ??? ?????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ? ??????? ?? ??
?????? ?? ?? ???????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ??

??????? ???? ????? ???????????? ???? ???? ? ???? ??????? ????????? ?? ???????????? ????
?????. [...]

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

[...]

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

[...]»

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

11 ???????? ?? ?? ?????? 21, ??????? 1, ??? ?????? ?????????, ? ???????????????? ????????????
??? ???????????? ???????????? ??? ?????? 51 ??? Umsatzsteuer?Durchführungsverordnung 1993
(????????????????? ?????????????? ??? 1993 ??? ?????? ?????? ???, BGBl. 1993 I, ? 565, ??? ??????
UStDV 1993) ?? ?????:

«(1) ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???? ??? ???? ??????????????
??? ?? ??? ?????????????? ??? Finanzamt ??? ?????? ?????????? ??? ??? ???????????? ??????????????
?????????:

1. ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????????? ?????????????? ??? ??????????????????
??????????????????? ???? ??????????.

[...]

(3) ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? ? ???????????????????? ??? ??????
? ??????????, ? ???? ? ? ???????????? ??? ???????????????? ??? ???????????? ???? ??????
????????????? ? ?? ?????????? ???? , ? ? ??????? ??? ???? ???? ???????????? ???????????? . ??
????????? ??????? ?????????? ?????? ? ??????? ??? ???????????????? . ???? ?????????????? ?? ?
????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????, ? ???????????? ??? ????????? ??????????????
??? ??? ???????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???? ? ???????????????????? ???
????????????, ???? ?????????????? ??? Finanzamt ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ?????? ???????????????????? ????
??? ??????? ??? ??????? ??????????.

(4) ? ?????????????? ???? ??? ??????? ??? ?????????????? 1 ?????? ? ???????,
????????????????????????????? ??? ???.»

12 ?? ?? ?????? 52, ?????????????? 2 ??? 3, ??? UStDV ??? 1993 ?????????????? ???????
??????????????? ??? ??? ?????????????????? ???? ??????? ?????????????? ?? ?????? 51:

«(2) ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????
??? ???? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????????????:

1. ???? ?????? ??? ??? ???????????? ???????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ???

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

(3) ??? ?? ?????????? ? ???????????? ????? ?????? ???????????? ? ???????????? 2, ?????? 2, ??? ?????? ?????????? ? ???????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ???????????.

[...]»

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

13 ? G. Bockemühl ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????. ??? ???? ?????????? ?????????????? ????, ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? «Jaylink Bau Ltd Building Contractors». ? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ??? ???? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???.

14 ?? ?????????? ??? ???????? ?????????????????? ?? ???????? ?????????? ?????????????????? ?????? G. Bockemühl ?????? ??? ?? ??? ???? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ????. ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? 14 ?????????????? 1994 ??? ??? 22 ?????????? 1995 ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? 29 ?????????? 1995 ??? ??? 19 ?????????? 1995. ??? ?? ??? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????.

15 ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? Bundesamt für Finanzen, ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? «Jaylink Building Contractors Ltd», ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 21 ?????? 1992, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????. ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????.

16 ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ???, ??? ???? ???? ?????????????? ? ?????????? «?ullregelung Par. 52 UStDV vereinbart» (????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? 52 UStDV). ??????, ??? ??? ?????????????? ?????????, ?? Finanzamt ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????. ??? ??????????, ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 1996, ?????? ??? ? G. Bockemühl, ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? 17 219,17 DEM ?? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????.

17 ?????????? ?????????????? ??? G. Bockemühl, ?? Finanzgericht Köln (?????????) ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???? ?????????????? ???, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? G. Bockemühl, ??? 27?? ?????????? 1997, ?????????????? ??? ??? ?????????????? «????????? ?????????????? ??? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????».

18 ?? Finanzamt ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? «????????????????? ??????» ??? ?????????????????? ??? ?????? 52, ?????????????? 2, ?????? 2, ??? UStDV 1993, ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????? Finanzamt, ??????????. ??? ???? ?????????, ? G. Bockemühl ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????.

19 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????

???? ???? ??? ???????????? ??? ????? 51 ??, ??? UStDV 1993 ??????????????, ??? 1??
???????????? 2002, ??? ???????????? ???????? ?? ??? ????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????
????????????? ?????????, ??? ??? ????? ??? ? ?? ????? ????????????? ?????????????? ????? ?????
??? ????? ???????? ?? ????? ?????????????? ?????????. ??????, ?? ?????? ????????????? ?????? ???
?? ?? ????? ?????? ??? UStDV 1993 ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???????? ?????????????
????? ??? ?????? ??? ???????? ?? ?????????????? ???????? ?? ????? ???????? ??? ?????????????
?????????.

20 ??? ???????? ?????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????
????? ?????????? ????? ??? ????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ???????? ??? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ?????? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ???
? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ????? ?????????? ??? ??????? 9,
????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ??????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????
?????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 21,
????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??? G. Bockemühl ?????????? ???
????????????? ??? ???, ?? ?????????? ??? ?????????????.

21 ????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????, ????? ?????????????????? ??? ????? 52, ??????????????,
????????? 2, ??? UStDV 1993, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??????
????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ? G. Bockemühl ??
??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 17,
????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ?????????, ?? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?????????????????? ?????????????.

«1) ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 21,
????????? 1, ??? ????????? 77/388/??? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ??????????
??? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ???' ??????????
??? ??????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ??? ?? ?????
?????????;

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

3) ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????;»

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

22 ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????, ??
????????? ?????????????????? ?????? ???' ?????? ??, ?? ?????????????? ?????????????????? «????????????? ???
?????????????????»; ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ????, ? ?????? ??????
?????????, ?? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????
?????? ?? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????
????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????. ?? ?????????????? ?????????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ??????????, ?? ??????????????????
????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ???, ??????????????, ?? ??

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

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

23 ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????? ???????????, ?? ????? ??
?????????? ??????? ???????????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? 18, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ?????
???????. ?????????????? ?? ?? ??????? ???? ?????????????? ????? ? ?????????? ???????
????????????? ??????????? ??????? ?? ?? ????? 22, ??????????? 3, ?? ????? ???????,
?????????? ? ?????, ??? ?? ?????? ???, ?? ??????????? ?????????.

24 ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????, ??? ?? ? ?????????? ?? ??????????
????? ? ?????? ??????????? ?? ??, ??? ? ?????????? ?? ??????? ????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ???
????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ????? ???????.

25 ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ??? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????
?? ?????? 21, ?????? 1, ?? ?????? ????????. ??????????????, ??? ?? ?????????? ???
????????? ???????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ??????????? ?? ??????, ? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ??????? ?????? ?? ????? 22, ??????????? 3, ??
????? ?????????.

26 ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????
2001/115/? ? ? ???????????, ?? 20?? ????????????? 2001, ?? ?? ?????????????? ?? ???????
77/388/? ? ?????? ?? ???????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ????? (?? 2002, L 15,
?. 24). ?????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????? 22, ??????????? 3, ?? ?????
????????? ?????????????????? ??, ?? ??????????? ?????????? ? ??? ? ??????? ?????? ?????????
?? ??????????? ?? ??, ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ????????? ??
????? ????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??????, ? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ???????
????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????
?? ?????????????????.

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

28 ?? ????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????, ???? ?? Finanzamt ???
??? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????? 18,
???????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????? ??
?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????? ???????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? 18, ????????????? 1,
????????? ??, ??? ??????? ??????. ? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 18, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
?????????.

29 ?? ??? ???? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? 18, ????????????? 1,
????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? 21, ?????? 1,
??? ???????, ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??
«?? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 22, ????????????? 3». ?? ?? ??????, ?? ?????? 18,
???????????? 1, ?????????? ??, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????.

30 ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
??? ??, ? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ??? ??? ?
?????? ?? ??????? 22, ????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??
?????? ??? ?? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????
?????? ? ?????????????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ???.

31 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????
?????. ??????, ? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ??
????????????? ? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?????????, ?? ??????????
????????? ??????? ?? ??, ? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????, ??????? ?? ?? ?????? 21,
?????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??????
??? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???????.
??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 22, ????????????? 3, ?????????? ??, ??? ??????
????????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2001/115, ? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???.

32 ???? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? 22, ????????????? 3, ??????????
??, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????
????? ?? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? 21, ?????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ??????. ?? ?? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????.

33 ???? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ? ??????????
????????????? ?????????????? ???' ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? 14?? ??????? 1988,
123/87 ??? 330/87, Jeunehomme ?..?. (???????? 1988, ? 4517, ????? 17), ??? ??? 17??
????????????? 1997, C?141/96, Langhorst (???????? 1997, ? ??5073, ????? 17), ??

???????????? ??, ??? ?? ?? ????? 22, ??????????? 3, ????????? ??, ??? ????? ????????? ??? ?
???????????? ??? ????????????? ??? ????????????? ??? ????? ????? ????????????? ?? ?????????
??? ????????? ????????? ?????????????, ????? ?? ????????????? ????? ??? ????????? ?? ????????????? ???
???????????? ????????????? ?????????????.

34 ??? ???? ????? ??? ??????????, ??? ??? ????????? ??? 13?? ????????????? 1989, C?342/87,
Genius Holding (???????? 1989, ? 4227), ??? ??? ????? ????????????? ? ????????? ????????? ???
???????????? ??? ????????????????? ?????????, ????????????? ??? ?? ????????????? ????????? ?? ????????? ??
???????????????? ????????????????????? ??? ????????????????? ????? ?????, ?? ?? ?????? ??? ?? ??????????
???, ?????? ??? ?? ????????????????? ????????????????????? ??? ????????? ?????????.

35 ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????, ? ????????????? ????????????? ?????? ??? ??
????? ????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ????? ??? ?????????
?? ??????????? ??? ?????????????, ????? ?? ????????????????????? ? ????????? ??????????? ??? ??? ??? ??
????????????????? ? ??????.

36 ??? ??? ??????????, ????????????? ??? ?? ????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????
??? ?????? ??????????????? ??? ??, ? ????????????? ??? ?????????? ????? ?????? ????? ??????????????
??????? ?? ?????? ????? ????????????? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ? ??????????????
???????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ?? ? ?? ?????? ?????? ??????
?????????????????, ? ?????????????? ????????????????????? ??? ?????? ????????????????? ??? ?????????? ???,
?????????????????, ?????? ?????? ? ????????????????????? ????? ?????.

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

37 ???' ?????, ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 37 ??? ?????????????? ???,
? ?????????????????? ????? ????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ??? ?? ??????????????
????????? ? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????
??? ?????? ??????????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?
????????????????? ????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ???????
?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ????????? 95/7/? ???? ??????????????, ??? 10?? ?????????? 1995,
??? ??? ?????????????????? ??? ????????? 77/388 ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ????? ??????
??? ?????? ?????????????????????? ?????? – ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????? ????? (?? L 102, ? 18), ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????

38 ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???, ????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????
??? ?????????????????? ??? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ???' ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? (??., ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??? 6?? ????????? 1995,
C?62/93, ?? ??????????????, ????????? 1995, ? ??1883, ?????? 18, ??? ??? 21?? ????????? 2000,
C?110/98 ??? C?147/98, Gabalfraisa ?..?, ????????? 2000, ? I?1577, ?????? 43).

39 ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????????? ??
?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ??? ???? ?????????? ?? ??????? ??? ???? ???????????
????????????????? ???, ??? ???? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ???????
?????????????? ?? ??? ? ? ??????????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ???????????????,
????????? ?? ?????? ?????? ? ? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??
????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ? ? ??? ???? ?????????????????? ??????????? ? ???? ???? ??
(??., ?????? ??????, ?? ???? ?????? ?? 14?? ?????????????? 1985, 268/83, Rompelman, ???????
1985, ? 655, ????? 19, ?? 15?? ????????????? 1998, C?37/95, Ghent Coal Terminal, ???????
1998, ? 1?1, ????? 15, ?? ? ? ???? ?????????????????? ??????? Gabalfria ?.??., ????? 44).

40 ???? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???????, ??
????? 18, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ??, ??
?? ??????????????? ?? ?????? 17, ??????????? 2, ????????? ??, ?? ? ? ?? ?????????? ???????,
? ?????????????? ??? ???? ?????? ?? ???? ???? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??
?? ?????? 22, ??????????? 3, ?? ?????? ?????????.

41 ???? ??????????? ?????? ??? ?? ?????, ??????? ?? ? ? ????? 21, ?????? 1, ?? ?????
????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ????? ? ?????????? ?? ??????????, ?? ????? 18,
???????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ???? ?????????? ????? ??????? ??????

42 ???????, ?????????????????? ?? ?? ? ? ?????????? ????? ?????????????? ?????????? ??, ??
?????????????, ? G. Bockemühl ??? ? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???????
?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??, ??????????, ?? ???? ???? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ? ? ????? 22, ??????????? 3, ?? ?????? ?????????.

43 ?? ?? ?????????? ?????, ??????? ?? ??????? ??, ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????, ??? ? ? ?????????????, ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 18,
???????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ??????? ? ??, ??? ?????????????????? ? ??????????
????????????, ?? Finanzamt ?? ? ? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ????? 18, ????????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????? ??????

44 ???????, ?????????????????? ??? ??????? ?? ? ? ????? 22, ????????????? 3, ?? ?????
????????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????????????, ?? ?????????? ?????
? ? ?????????????? ?????????????? ?? ???????????????, ??? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ?????
? ??????????? ??????????? ?? ? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ???? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??????????? ??????????, ?????, ?? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?
?????? ?? ?????????????? ??? ??????? (??, ?? ??????? 30 ?? 32 ?? ?????????
????????????). ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 22, ????????????? 3,
????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? 2001/115 ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????, ??? ?????????????????? ?? ????? 26 ?? ?????????? ??????????, ??? ? ? ????? 22
?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
?????????????????, ?????? ??????????, ?? ? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ???????.

45 ?????????, ??? ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????????? ??
?????? 21, ?????? 1, ????????? ??, ?????? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ?? ? ? ???????
????? ???????, ?? ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ???
???? ? ? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????, ? ?? ? ? ??????????? ?? ?? ???????????
????? ?? ? ? ??????????? ?????? ??????? ????? ? ? ????? 22, ????????????? 3, ?? ?????? ?????????,
?????????????????? ?? ? ? ????? 21, ?????? 1, ????????? ??, ?????? ??????, ?? ?????? ???????
????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ????????? ??

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

46 ?????, ??? ????????? ????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? 18, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????, ????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ????????? 21, ?????? 1, ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????????? ??, ?????? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? «?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? [??] ?????? ?????????? ????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3». ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????? 21, ?????? 1, ?????????? ??, ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???.

47 ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????. ???? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????.

48 ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????.

49 ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? (??., ?????? ?????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????????? ?????????? Langhorst, ?????? 17). ??????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? (??., ?????? ?????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????, ??? ?????????????????????? ?????????? Jeunehomme, ?????? 17).

50 ???? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ???

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

51 ??? ??????? ?????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????
????????????, ?? ??? ??? ??????? ?? ????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ??????,
?? ??????????? ?????????????? ??? ???????????????, ?? ??????? ?????? ??????????? ??????????? ??
???????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ????? ?????????? ??? ??? ???, ?????, ????? ??????
?????, ? ?????????????? ????? ?????? ????????????? ??????? ? ?????????? ??????????. ?????? ?
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?
????????????????? ????? ?????? ?????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?????
?????????? ??? ???, ??? ??????? ?? ???????????, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ????
????????????????? ????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ???, ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????.

52 ????? ?????????, ????? ????? ?????????????? ????? ?????, ?? ?????????? ??????????, ??????????
?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????????, ??
????? ? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 22,
????????????? 3, ??? ?????? ?????????. ???????????????, ??????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ?
????????????????? ????? ?????? ?? ?????, ?????, ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ?????, ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ????? ??
?????? ?????? ?????????? ??? ?????.

53 ????? ??? ??????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???, ???
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ? ?????????????? ?????? ??? ? ??????,
?? ??????????? ???????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???, ?????????? ??
?? ?????? 21, ?????? 1, ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ??? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????.

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

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

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

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 22?? ????????????? 2001 ??
Bundesfinanzhof, ??????????????:

? ?????????????? ?????? ?????? ? ???????, ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????????? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 21,
????????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????

???????????? ???? ????????????? ???? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ???????
???????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????
???????????????? ?????, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 91/680/???? ??? ??????????????,
??? 16?? ????????????? 1991, ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????, ??????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????, ??? ?????????? 77/388, ??? 92/111/???? ??? ??????????????, ??? 14??
???????????????? 1992, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388 ??? ??? ?? ?????? ???????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ???
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 22,
????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????
?????????.

Jann

Rosas

von Bahr

????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 1? ?????????? 2004.

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

? ??????????

R. Grass

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

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