

@import url(/.././.././../css/generic.css); EUR-Lex - 61995C0384 - EL
????????? ?????????? ??????? ??????????????

|

61995C0384

????????? ??? ??????? ??????????? Jacobs ??? 25?? ????????????? 1997. - Landboden-
Agrardienste GmbH & Co. KG ??? Finanzamt Calau. - ?????? ??? ??? ?????? ??????????????
?????????: Finanzgericht des Landes Brandenburg - ?????????, - ??? - ?????? ??? ???????
????????? - ?????? ??????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, -
???????? C-384/95.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1997 ?????? I-07387

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

1 ?? ?????????? ??? ??????? ?????????, ??? ?????? ??????????? ??? ??????????? ?? Finanzgericht
des Landes Brandenburg, ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? (1), ?????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????????.

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

2 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

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

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

3 ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????:

«?? "????????? ??????????????" ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????
??? ?????????? ??? ?????????? 5.»

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

«(...)

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

- ?????????? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ??' ?????????? ??? ? ??? ??????????
?????».

8. Was ist die Aufgabe des Finanzgerichts? (10 Punkte)

Das Finanzgericht ist das oberste Gericht im Bereich der Finanzverwaltung. Es entscheidet über Streitigkeiten zwischen den Steuerpflichtigen und dem Fiskus. Die Aufgaben des Finanzgerichts sind:

- Überprüfung der Entscheidungen der Finanzbehörden
- Entscheidung über die Verfassungsbeschwerden der Steuerpflichtigen
- Entscheidung über die Beschwerden der Beamten gegen ihre Vorgesetzten

«1) ??????? ?? ??????? ?? ??????? ????? ??????? ????? ?????????????, ?? ????? ?? 1990 ??? Land Brandenburg (????????? ?????? ?? ??????????????) ?? ????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? 20 % ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? 6, ??????????? 1, ?? ????? ????????? 77/388/??, ?? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ????? ?????? ???????, ?? ?????????? ??????????;

2) ????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? 13?? ??????? 1990, ?????????? ??????, ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? 11, ?????? ?, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 77/388;

3) ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ????????????? ??????????

????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 12, ??????????? 3, ?????????? ??, ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????? ??????????»

? ?????????? ?? ?? ???????? Mohr

9 ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ???????? Mohr (4), ?? ?? ?????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ???????????. ?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ????? ???. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ??????????

«(...) [??] ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????????? ????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????

?? ?? ?????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???????????. ???????, ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? 6, ????????????? 1, ?? ??????????»

10 ? ?????????? ??????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ????????? Mohr ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???????????????. ?????????????????? ?? ?????? ?????.

11 ??????, ??? ?? ?????????? ??????????, ?? Finanzamt ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? Mohr ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????

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

12 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???

???????? ? ??? ? ?? ???? ??????? ????. ??? ?????????? ??? ??????????, ? ??????????
?? ????????????? ????????? ???? ?????? ?????????? - ?? ?????????? - ????? ??????????????
?? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????. ???????????, ? ???????????, ?? ??????? ???????, ???
???????????? ????????????? ???? ? ???? ???? ???? ??????? ?????? ??? ??? ??????????
????????????????? ???? ?? ?????????????????? ???? ??????? ?????? (??????????????, ?????, ???
????????? ?? ?? ?? ????????????? ????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????
?? ????????? ????? ??????????).

13 ?????????, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ? ??????????. ?????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ??????????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ??, ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????.

14 ? ??? ???? ???? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????. ?? ??????
11, ????? ? , ????????????? 1, ?????????? ??, ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
«????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ????» ?? ??????????????. ???, ?? ??????????? ??
?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??
????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????????. ?., ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????
?????????? ???? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????
?? ?????????, ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????????????? ??????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????, ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?????????????????.

15 ? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????.
???? ???? ???? ???? (5) ? ?????????? ?????????????? ?? ????

«?? ????? 11, ????? ? , ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? [? ??????????????????] ?? ?? ???? ???? "????? ??????????????
?? ?? ???? " ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? (...) ?????? ?? ?????????????????????? ??
???? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?? ?????
????????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????, ?? "????? ?????????????? ?? ?? ??????"
?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
???????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????
????, ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????, ?????????? ??????? ?????????????? ????? ?????? ??????? ??????? ??????????????, ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????
????? ??????? ?? ?????????????? ?????. ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?????????????? (?????? ?????? ?????? "????? ?????????????????? ?? ?? ?????", ?????????????
?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????????????), ??? ?????? ?? ? ??????????????
?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ??
?????? ??????? ?????????? (? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????) ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????»

16 ?????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???? ???? ???? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ????????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? (6). ? ?????????????? ???? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????

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

17 ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ??????, ????? ?????
?? ? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????

18 ?????????, ????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????
?????????? ?????? ??????????????. ??? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 11, ?????? ?, ??????????? 1, ????????? ??, ??
????? ??????. ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??????????????, ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????
????????? ??, ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ??????????????. ?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????? ? ?? ??? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ??? ?? ?????????????
????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
??????????.

19 ?? Finanzamt ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????????? ??????
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
?????? ?? ?????? 11, ?????? ?, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ??? ????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????. ??? ?? ?????? ???,
?? ??????? ?? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????? ??????????????. ?????????????????? ?? ?? ?????????????, ?????????? ?????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????. ??? ?????????? ??
????????????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? - ?????? ????????? -
????????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???. ? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ??
????????? ?????????? ??????????????? ?? ???. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????

20 ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
Mohr ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ? ?? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
?????? ?????????????? ?? 100 DM. ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??? 1 ??? DM. ??? ?????? ?? ??????,
????????????? 99 DM ?? ?? ??????????. ??? ?? ?????? 11, ?????? ?, ??????????? 1, ?????????
??, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? 100 DM. ?????????, ?? ? ?????????? ?????
????????? ?? ?????????? ????? 100 DM, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ???,
??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ??????????? Mohr, ? ??????????
?? ?? ?????????? ?? ???. ? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??? ?? ??????????????
? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ??????????. ???
?????, ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??, ??
????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????

21 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??????????
??, ??? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??

?????? ?? ???? ????????. ?????, ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ??
????????????????? ??????: ?? ??????? ?? ?? ???? ?? ? ?? ????? ?????? ??????????????? ??
?? ?????? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ???
?????????????. ?????????? ???????????????, ?? ??????, ?????????, ?? ?????????? ???.

22 ???????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ??????????. ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ???????
?? ?? ?????????? ??, ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????? - ?? ?? ?????? ??????? ?????? - ??
?????? ??????. ?? ?? ?????? ?? ??, ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ???
????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????. ?????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ????? ?? - ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???????.

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

24 ?????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????. ? ??? ??????
?????? ?? ?????? ?????????? ?? «????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????».
????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??' ? ?? ? ?????? ??
?????. ?????????????? ?????????, ?????????????????? ????? ?? ??????, ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????, ??
????????????????? ?? ?????????.

25 ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????
????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??
????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ????? ???. ?? ?????? 2 ?? ?????? ?????????
67/227/??? ?? ???????????, ?? 11?? ?????????? 1967, ??? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?????????? (?? ???. ???.
09/001, ? 3), ?????? ?? ????

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

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

(...)»

26 ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????
?????? ??????. ?? ?????????? ??????????????. ? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???????
????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????

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

27 ?? ?? ?????? ???? ?????????? ???? ??????? ???????, ? ????? ????????? ???? ?? ????
 ?????? ?? ?????? ??? ????????????? ???? ?????????? Mohr, ?? ?????? ????????????? ?????????
 ?? ?????????? ????????????? ???? ?????? ?? ?????????? ??????????:

«(...) ????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????
 ??????, ?? ????? 1, ?????????? 1, ????? ??????, ?????? 1, ??? UStG [????? ??? ????
 ?????? ??????????] (???? ?? ????????????????? ????????????? ??? ?????????? ?? ?? ??
 ?????? ????????????? ?? ??????????) ?? ?????? ??? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????
 ?????????????? ??????????. ? ?????????? ??? ??? ??????????, ??????, ?? ?? ??? ??
 ?????????? ?? ?? ?? ??? ?? ????? ?????? ?????????? ?? ????? ????????????????? ??,
 ?????????, ?? ????????????? ?????? ?????????? ??? UStG, ?? ?????? ?? ????????? ??
 ?????????? (??. ????? 3, ?????????? 1, 6, ?????????? 2, 7, 9, ?????????? 1, ?? 10,
 ?????????? 2, ?? UStG ?? ?????? ????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????
 ?????????????? ?? ??????????). ? ?????? ????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????
 ??? ????????????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ???
 ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ??? ????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ???
 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????? ??? ?????? ??
 ?????, ??? ?? ?? ??? ?? ????????????? ?????????, ????????????????? ??????????, ???
 ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?
 ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ????????????????? ??????. ?
 ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????
 ??? ?????????????? ?? ?????????? (...).»

28 ? ?????????? ???? ??????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ???? ??????? ???? ???
 ????? ? ??????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? (?????????????
 ??????????? ?? ??????????????) ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????
 ????? ? ???????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ????? ???? ??????????????? ?? ???????????
 ???' ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??
 ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
 ?????? ?????????? ?? ???????????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ? ???
 ??????????? ??????????? ? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????? ?? ??????????????????
 ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ????? ???? ? ?????? ??????????????? ???
 ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ???????????,

29 ?????, ??? ?????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
 ??? ??, ?? Finanzamt ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ???
 ????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??
 ??????. ????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ???????????? ? ???????, ??
 Finanzamt ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
 ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ???????????? (?????? ?? ?? ?????? ??????????????
 ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????), ??? ?? ??? ???????????.

30 ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 12, ???????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????. ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? - ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? - ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????. ??????????, ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ???

(6) - ??, ?? ????? ?????????, ??? ????????? ??? ??????????? ?? 24?? ????????? 1996
 ??? ??????? C-288/94, Argos Distributors (?????? 1996, ?. I-5311), ?? ?? ?? C-
 317/94, Elida Gibbs (?????? 1996, ?. I-5339).