

@import url(/.././.././../css/generic.css); EUR-Lex - 61996C0141 - EL
????????? ?????????? ??????? ??????????????

|

61996C0141

????????? ??? ??????? ???????????? Léger ??? 27?? ????? 1997. - Finanzamt Osnabrück-Land
???? Bernhard Langhorst. - ?????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????????:
Bundesfinanzhof - ??????????. - ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ??? ??????? 21, ??????
1, ?????????? '?', ??? 22, ????????????? 3, ?????????? '?', ??? ?????? ????????? 77/388/??? - ?????????
????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? - ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????. -
????????? C-141/96.

????????? ??? ?????????????? ??? ???????????????? 1997 ??????? I-05073

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

- 1 ?? Bundesfinanzhof ?????? ??? ??????????????o ??? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?????,
????????? ?? ??? ?????????? ??? «????????????????????», ??? ?????????? ??? ? ?????????? ???
????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????.
- 2 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????? ???
?????????????, ???' ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
(??? ?????: ???), ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????
????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? (1).
- 3 ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ??? ??????????, ?????????????????? ?????????
????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
?????? ?????????? ??? (??? ?????: ????? ??????) (2) ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????.
- ? - ?????????????? ??? ??????? ??????????
- ? - ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????

4 ? B. Langhorst, ?????????? ??? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?? 1985, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????, ??? ????
????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ????? 24, ????????????? 4, ???
Umsatzsteuergesetz ??? 1980 (??? ????: UStG) (3), ?? ?????????????, ???' ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????, ?? ????????????? ????? 7 %, ??? ??? ?????????????? ?????
13 % ??? ?????????? ?? ????? 24, ????????????? 1, ????? ?????, ??? ?? ????? ?????.

5 ?? ?????????? ?????? ????????? ? Langhorst ????? ?????????? ?????????? ??? ?????????,
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
????? ?????????????? ?????????? ? ???, ? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ????? 13
%. ?????????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ??? ?????
??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????.

6 ??????????, ? Langhorst ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht, ?? ?????? ?????????? ?????????
?? ??? ?????? ??????? ?? ????? ??? ???. ?? Finanzamt ??????? ?????????? ?????????? ???
Bundesfinanzhof.

? - ? ?????? ??????????

7 ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? Finanzgericht ?????????? ????? ?? ?????? ??? ???,
????? ??? ?? ?????????, ??? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? Finanzamt, ???'
????????????? ??? ?????? 14, ????????????? 2, ????? ?????, ??? UStG. ? ????????????? 2 ??? ??????
????? ?????? ?? ?????:

«?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????
????????? ? ?? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????
??? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????. ?? ??????????
?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????, ?????????????? ?? ????? 17, ????????????? 1.»

8 ? UStG ??????????, ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ???
?????????????. ???, ??? ?????? ??? 14, ????????????? 5, ?????????? ?? ?????:

«??? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ???
?????. ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????:

1. ? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? (????????? ??? ?????????????? ??????????????)
?????? ?? ??? ?? ?????????, ???' ?????????? ??? ????????????? 1 ??? ?????????? ?????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ??? ?????,

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

3. ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
???????????? 1, ??????? ?????, ??? ?????????? ?????? (4),

4. ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??????????
????????????????.

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

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

9 ?? Bundesfinanzhof ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 14, ????????????? 2, ???
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ????????? (5).

? - ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????

10 ???? ??????????, ?? Bundesfinanzhof ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???
????????????? ?????? ?????????????:

«1) ?????????????? ???? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????
77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 14, ?????????????? 5, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ????
????? ?????? ??????????) ??? 1980 ?? ?????????? ? ??? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? (????? 21, ?????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 77/388/???);

2) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ???? ?? ??????
21, ?????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 77/388/??? ?????? ? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ??? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ???? ?????????? ??? ?????? ???? ?????????????? ??? ??
?????, ?????????, ????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????;

3) ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? 21, ?????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 77/388/???,
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ???? ?? ???? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????
??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????»

11 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???? ??? ???
????????????? ???? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ????????? (6).

12 ?? ?????? 21, ?????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
??? ?????????????? ??????????. ???? , ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ??? ? ???
????????????:

«?) ??? ??? ?????????????? ???? ???? , ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????, ????
??? ?????????????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ???? ???? ?????????????????? ??? ?????????? (...),

(...)

?) [???] ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ????
????????? ??? ?????? ???? ??????????????».

13 ?? ?????? 22 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????. ? ?????????????? 3 ??? ?????? ?????? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???? . ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??
?????????:

«?) ????? ????????????? ????? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ? ?????????? ??? ????????? ?????
?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????
???????????????????? ????? ????????? ????????????????? ????? ????? (...)».

(...)

?) ?? ?????? ????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ????? ??????????????????»

?? - ??? ??? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????????????

14 ?? ?? ??????????????? ?????????????, ?? Bundesfinanzhof ??????, ???' ?????????, ??
?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????:

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

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

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

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

15 ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ???.

16 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ???
?????????????????????????, ?????????????????????????? ??????, ?????????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ???
????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? (7).

17 ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? «????????????????» ? ??? ??????????????
«????????????? ?????????? ?????? ?????????????????», ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????????? ??????? 21, ?????????
1, ?????????????? ??, ??? 22, ?????????????????? 3, ?????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????, ??
????????????, ?? ?????????????? (8), ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? (9).

18 ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ????????? 14, ?????????????????? 5, ??? UStG, ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????

19 ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? (10). ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????????????, ?? ??????????????????

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

20 ??? ??????? Jeunehomme ?.??., ?? ?????????, ??????????? ?????? ??? ?????????
?? ?????? 22, ?????????? 8, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? «???
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????»,
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? (11).

21 ??? ??????? Reisdorf, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? «?? ?????? ??
"?????????" ?? ?? ?? ?????????, ??? ?? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? (...)» (12).

22 ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????
?????? ?? ?????? ?????? «?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?
????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????» (13).

23 ? ?????? ?????, ??? ?????????????, ?????????? ?? ??? ? ?????? ??????, ??? ?? ?????
??, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????, ?????????
???? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?
????????????? ??, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????

24 ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ??????????, ??????
?????, ?? ?????? 21, ?????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ??????. ? ?????? ??? ?????????
?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????. ??????, ?? ?????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ??
?? ?????? ?? ?????? 21, ?????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????

25 ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ???
????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ??????? ?? ??, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????? ??? ?????????????, ??? ? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ? ?? ??????

26 ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????, ???, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ???
????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 22, ??????????
3, ?????????? ??, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??
?? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????????

27 ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? 22, ?????????? 3,
????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??, ??? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ??????, ?????? ??
????????????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??

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

28 ?????, ??? ?????? ?? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ??????????? ????????????.
????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ???' ?????? ?? ??????
????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? (14).

29 ?????????? ??, ??? ?????????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ???????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ????????????????? (15), ???
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ??????
?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? (16)
?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????, ??
????????????? ???.

30 ?????????, ??' ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ??????
?? ?????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?????? ???. ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????????
????????????, ? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??.
????, ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??????????????
?? ?????? ?????, ??? ?????????, ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ??????? ?????.

31 ????? - ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?
????????? - ?? ? ??????????????????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 14, ?????????????? 5, ??
UStG, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????????

32 ?? ?????? 14, ?????????????? 5, ?????? 3, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ???, ??????
?????, «? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?? ?????? ??
?????????» ?? «?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???».

33 ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
?? ?????? 14, ?????????????? 5, ?? ?????? ?? ?????? 2 ?????????????????? ?? ?? ??????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? 4 ?? ?????????? ??????,
«????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????
?????????????????» ?? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
?????? ?? «?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ? ??????????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?' ?????».

34 ?????, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????, ??? ?????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????,
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??, ?????? ?????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

? - ?? ? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????

35 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????.

36 ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ??????????

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

37 ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? - ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? - ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ? ??????????????????.

38 ??? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??????. ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????? ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 14, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?? UStG ??????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????. ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 21, ?????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? 14, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?? ?????????????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???. ???, ??? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????.

39 ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? «????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? (...) ?????????????????? ?????? (...): ?? ?????????? (????????????? ?? ?????????? ??????????), ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????? (????????? ?? ??????????), ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????» (17).

40 ?? Bundesfinanzhof ??????????? ?? «????????????????? ?????????? (...) ??? ?? ?? ?? ?????? 14, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?? UStG ?? 1980 ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????» (18), ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? «????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? [?????????] ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????» (19).

41 ?? ??? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ???.

42 ??????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??' ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 21, ?????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??.

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

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

2. ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ???
????????????? ?????????????

52 ??????? ?? ?????? ?????? ???, ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ??? ??????????????????
?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????? ??????

53 ?? ?????????? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ???????, ?????? ??? ?????????????? ?????????, ??????
????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????
????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? Genius Holding.

54 ?????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ???
??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ??????????. ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ??? «(...) ? ?????????? ??? ??????????????????
????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????????????» (23).

55 ?? ?????????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????, ?????????, ?????, ???
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????, ?? ??? ?????????????????????
?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? (24).
????????????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
????? ?????????????????????? ?????????? ??????

56 ???? ??? ??????? Genius Holding, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ? ???? ???? ???? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
?????????, ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??????? ?? ?????, ??' ?????????? ??? ?????????? ??????????, ???? ???? ???? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? (25).

57 ???????, ?????? ??? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ??
????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??????
????? ?????????????? ???? ?????????? ??? ??????????????????

58 ?????????, ? ??????? ???? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ???? ?????????? ??? ?? ???? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????????
?????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ???? ?? ?????? ?? ??????????
??? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????

59 ? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ??????? ? ?????????????? ??? ??????????

60 ???????, ???? ?????? ? ???? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? Genius
Holding, ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???? «?? ?????????????? ????
????????????? ??????? ???? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?? ?? ??????
?????? ?????????????? ???? ?????, ??????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ???
?????» (26). ?? ???? ?????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ???' ?????? ?? ??? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ???? ??
????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????

61 ?????? ??????, ? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????? ?????????? ? ?????????? Genius Holding ?????????????? ???? ??????? ???? ???? ???? 17,
????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????
(27). ???? ?????????? ?????????, ? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 21,
???????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????? ???? ?????????????????? ??????
?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
?????. ???????, ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???? ???
????????? ? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??? ?? ??? ???? ??????????????, ?????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ???? ??? ?????? ?????????, ????
????????????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????????

62 ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ???
????????? ?????????????????????? ??????????????

?????????

63 ??????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ?? ??????

«1) ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????,
??? 17?? ???? 1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ??
????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? ???? , ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? "????????? ??? ??????? ???? ?

?????????" ????????? ????????? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ?????? ? ???
???????????, ?????? ?? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????
??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????
??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? ?????.

2) ?? ????? 21, ?????? 1, ????????? ??, ??? ?????????????????? ?????? ????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????
?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??
?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??
?????, ?????? ??????????, ??? ??????????»

(1) - ??? ?????????????, ? ????????????? ??? ?????????? ????????????? ??????, ????? ??? ??'
????????????????? ??????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????
????? ??? ??? ?????????? ??? ???, ?? 1973, ?????? ??? ?????????????????? ?????, ???' ??????, ??? ??
????????????? ?????????????.

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

(3) - ????? ??? 26?? ????????????? 1979, ????? ?????? ??????? ?????????? (BGBl. 1979 ?, ?. 1953),
????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? 18?? ????????????? 1980 (BGBl. 1980 ?, ?. 1537, 1543).

(4) - ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? 1, ??????? 5 ??? 6, ?????????? ?? ??????????: «???
????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????: 5. ? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ??? ??????? ??? ?????????? (...), 6. ?? ?????
??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? (...).»

(5) - ??????? 3 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????

(6) - ??????? 9 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????

(7) - ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????

(8) - ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??????? ?? ?????: «??? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ?????????? ? ?????? ??? ? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ???, ?????? ?????????????, ? ?????????????? ??????????»

(9) - ?????????????????? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??.

(10) - ?????????????? ??? 14?? ?????????? 1988 ?????? ?????????????????????? ?????????????? 123/87 ???
330/87, Jeunehomme ??? EGI (????????? 1988, ?. 4517), ??? ??? 5?? ?????????????????? 1996 ?????
????????? C-85/95, Reisdorf (????????? 1996, ?. ?-6257).

(11) - ?????????????????????? ?????????? Jeunehomme ??? EGI, ?????? 16. ??????, ??? ?????? 17
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????? ? ???
????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????

(12) - ?????? 31.

(27) - ? ??????? ????? ?????? ??? «(...) ? ????????????? ????? ????? ????????????? ?? ?????????? ???
 ??? ????? ??? ????? ?????? ??????????: ?) ??? ????????????? ? ????????????????? ?????
 ????????????????? ?????? (...)» (? ????????????????? ????? ?????).