

@import url(../../css/generic.css); EUR-Lex - 61998C0396 - EL

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

/

61998C0396

????????? ??? ?????? ?????????? Ruiz-Jarabo Colomer ??? 16?? ?????????? 1999. -
Grundstückgemeinschaft Schloßstraße GbR ??? Finanzamt Paderborn. - ?????? ??? ???
????? ?????????? ??????: Bundesfinanzhof - ??????. - ????? ?????? ?????? -
????? ?????? ????? ?????????? ????? - ????? 17 ??? ????? ?????? 77/388/??? -
????? ??? ?????? ??? ?????? - ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????? ?????? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????? - ?????? C-396/98.

????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2000 ?????? I-04279

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

1 ?? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????, ??????
?? ?? ????? 177 ??? ??????? ?? (?? ????? 234 ??), ?? ?????????? Bundesfinanzhof
????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?? ?????????? ?????????? ??? ????? ?????????????? ????? (?? ????: ??) ???
????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????.

? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ???
????????? ??? ?????? 77/388/??? ?? ?????????? (1) (?? ????: ??? ??????), ?
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?????????????? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ???.

I - ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????

2 ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? Grundst?cksgemeinschaft Schlo?stra?e GbR (???
???: Schlo?stra?e) ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
???? ?????????? ??' ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????.

3 ? Schlo?stra?e ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??? ?????? ??? 1991 ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ????.
????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???, ?????????? ???
??? ?????? ??? 1993. ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ??? 1993, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ??? ??????. ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ???
????? ??? ?????? ??? ??????. ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? 1994 ???

? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????. ? Schlo?stra?e ?????????? ?? 39,38 % ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????,
????????? ?? 13,96 % ?? ?????? ?????????? ?? 46,49 % ?? ?????? ?????? ??
????? ? ?????????? ??? 90 % ??? ?????? ?????????? ?????? ??????
?? ?????? ?????????? ??? ??.

4 ????? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ?? 1992 ??? 1994, ? Schlo?stra?e
?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????
?????. ??????, ?????? ?? ?? 164 ??? 168 ??? Abgabenordnung (????? ??????
?????, ??? ????: ??), ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ??? ?????? ??????.

5 ??? ?????? ?? ??????, ?? Finanzamt Paderborn ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
Schlo?stra?e ??? ?? ?????????? ?? 1992 ??? 1994. ?????? ?????? ??? ??? ?? ??????
????? 13,96 % ?? ?????????? ???, ???????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????. ??? ? Finanzamt, ??? ??? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? 46,49 % ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????? ?? ??? ??? ???, ???, ??? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??????, ? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? 1?? ?????????? 1994
????? ??? ?????????? ??? ?????? 9, ?????????? 2, ??? Umsatzsteuergesetz (?????
????? ??? ?????? ??????, ??? ????: UStG) ? ?????? ?????? ?? ??
Mi?brauchsbek?mpfungs- und Steuerbereinigungsgesetz (????? ??? ?????????????? ??
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??? ????: StMBG) ???
21?? ?????????? 1993. ??????, ?? Finanzamt ?????? ??? Schlo?stra?e ??? ?????? ??
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 27, ?????????? 2, ??? UStG,
???? ?????????? ?? ??? StMBG, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???
?? ??? 11 ?????????? 1993, ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????.

6 ? Schlo?stra?e ?????? ?????? ???, ??? ??????, ?????? ??? ?? ?? ?????? ??????????
?? Finanzamt, ?? ?????? ?????????? ??? ??????. ?????? ??? ?????? ??????
(Revision) ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????? 2, ??? UStG ??? ??
????????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????
????????? ???, ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? C-110/94, Inzo (2), ?????? ??
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
1992 ??? 1993 (????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????).

7 ??? ?????? ??? ??? ??????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ??? Revision. ??????, ???' ????, ??? ? Schlo?stra?e ??? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 27, ?????????? 2, ??? UStG, ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 1994. ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? 1992 ??? 1993 ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ??????,
????? ??? ?????? «????? ??????». ??? ??????, ? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?????? - ???, ??????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 27,
????????? 2, ??? UStG, ??? ?????????? ?? ??? StMBG -, ??? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????

? ?????????????????? ?? 1994 ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?
?????????????.

? ?????????? ???, ??????? ?? ?? ?????????? ??? Bundesfinanzhof ??????? ?? ??? UStG, ?
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? - ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??
????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? - ?????? ?? Finanzamt ??????????,
????? ?? ?? ?? 164, ?????????? 2, ??? ?, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????? ??
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??

?? ??????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??
9, ?????????? 2, ?? UStG, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????
?? 1992 ?? ?? 1993 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????
??? ??????????????. ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ??? ?? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????.

?????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ? Schlo?stra?e ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? 9, ?????????? 2, ?? UStG ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????.

8 ??????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??
?? ?? ?? ?? 17 ?? ?? ?????? ??????. ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????.

«1) ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (?????? ?? 15??
????????? 1998, C-37/95, Ghent Coal Terminal NV, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? 29??
????????? 1996, C-110/94, INZO), ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ???, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??
?????.

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

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

II - ??????????? ??? ??????????? ??? ???????????

9 ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ???
?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 20 ??? ?????????? ?? ??? ???????????.

???? ?? ?????????? ??? 2?? ?????????? 1999, ? ?????????? ??? Schlo?stra?e ????? ?? ??
?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ???.

III - ??????? ??? ?????????????? ???????????

10 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?
?????????? ??? ?????????? ?????????? «?????? ??? ?????? ??????????» ??? ??
??????????, ?????? ??? ??????????. ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ???????????
???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
?????????? ???, ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
?????????? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ???
?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? (3). ???
???? ?? ??? ?? ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ???.

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

11 ?? ??? 13, B, ??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ???' ????, ?? ?????? ?????????? ??? ??
???:

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

(...)

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

12 ??????, ?? ??? 13, ?, ?????? ?? ???:

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

) ??????? ???????.

(...)

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

13 ??? ???????, ? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
4, ?????? 12, ??????? a, ??? UStG. ??????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????e ?? ?????? 9, ?????????? 1, ??? ??????
????? ??' ??? ??? ?????.

14 ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ? StMBG ??? 21?? ??????????
1993, ?? ??? 9, ?????????? 2, ??? UStG ?????? ?? ???:

«? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? 1
????????? (...) ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? (????? 4, ?????? 12, ??????? a),
????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???..»

15 ? StMBG ???????, ?? ??? ?? 1?? ?????????? 1994, ?????????? ??? ?????? ??? ??
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????. ?? ??? ?????? ??? ?????? 9,
????????? 2, ??? UStG ?????? ?? ???:

«? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? 1
????????? (...) ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? (????? 4, ?????? 12, ??????? a),
????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???..»

16 ? StMBG ???????, ??? ??? 27, ?????????? 2, ??? UStG, ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????? 2. ? ?????? ???
????? ?? ???:

«?? ??? 9, ?????????? 2, ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??????????
??????

(...)

3. ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????? 1 ??? 2 [(4)] ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ??? 1? ?????????? 1998

??? ??? ? ?????? ??? ?????? (...) ??? ?????????? ??? ?????? 3 ?????? ??? ???
11 ?????? 1993.»

17 ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ? ??? ?.

18 ???????, ??? ????? Becker (5), ?? ?????????? ?????? ?? ???:

«(...) ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? [?? ??? 13, ?], ?? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ???,
????? ??? ??? ?????????? ???..»

19 ???? ??????? *Belgocodex* (6), ??? ???? ??????? ??? ???? ??????? ??? ???? ???????
?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ??????
?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ???:

«T? ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ???
?????? 13, ? ??? . ???????, ?' ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??????? ??????. ? ?????????? ??????
? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????
????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ???????, ???
????????? ??? ??????? ???????, ??? ??????? ??? ?????? ?????? ???????????????, ??
????????? ??? ??????? ???????, ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ??????? ??
???? ??? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ???????
?????????».

20 H ??????? ??? ???????, ???????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
???????. ??????? ? ??????? ?????????? ???????, ??? ?? ?????? ?? ??? ??? StMBG ???
1994, ?? ?????????? ??? ?????????? ???????, ??? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???
???? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????? 13, ? ??? ?, ??????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ??? ?????????? ??????? ???????, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ???????, ?? ?????????? ???, ??? ??????
????????????? ? ?????? ?????? ?????? ??????? ???????.

21 ??? ?????????????? ?? ?? ??? ?????, ?? ??????? ??? ??, ??????? ?? ?? ??? ???????
??????, ? Schlo?stra?e ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?? StMBG ??? 1994 ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??
????????? ???????.

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

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

23 ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???????????, ? ??????????
????????? ?????????? ???, ??????? ?? ?? ??? 9, ?????????? 2, ??? UStG, ???
????????? ?? 1994, ? Schlo?stra?e ??? ??? ??? ?? ???????, ??? ??????????, ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??
???? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? StMBG, ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ???, ??? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ??
????????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??

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

25 ?? ??? ????? «????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???», ?? ?????? 17 ??? ?????
????? ?????? ????:

«1. ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ???.

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

) ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

(...)» (7).

26 ??? ? ???? 10, ?????? 2, ?????? ???, ??? ?????? ???, «? ?????? ???
????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

27 ?? ?????? ???' ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ? ?????? ??? ?????? ???
??? ? ? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ? ? ?????? ??? ? ? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? (8).

28 ?? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? (10).

29 ??? ???, ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???
????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (11), ??? ? ? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 4 ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 4 ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
17, ??? ? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? (12).

30 ????????, ?? ??????? ????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????
??????????, ??? ???????, ???????????, ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ???????????
?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ???????????
???? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????? ?? ??????? ?? (13). ???????, ? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???
????????? ?????????? ??? (14). ??????? ?? ??? ??????????, ? ???????
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ???
?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??? ?????? 20, ?????????? 3, ??? ?????? ?????? (15).

31 ??? ???????, ??? ??? ??????? ??? ?????? ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ??
??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????????? ??? ??
?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??
????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ??
?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???
????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???
????? ???????, ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???????
?????????????.

32 ??????, ?? ??? 20 ??? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?????????, ???????????, ???' ???, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????. ? ?????????? 2 ???
????? ?????, ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???
????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???, ?????????????? ??? ??
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???, ??? ??? ?? ???
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ???
????????????? ??? ?????? ??? (16).

33 ??? ?? ??????? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ? ?????????? ??? Schlo?stra?e ??? ?? ??? ?????? ??? ???????
?? ??????? ?????? ?????????? (17). ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???,
????? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ????? - ?, ????, ?????? ?????? ?? ?????????? ???????
?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? -
????? ?? ???????, ??? ?????? ?????? ???????, ??? ? Schlo?stra?e ??????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???????, ??? ?????????? ??
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??

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

34 ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? ?? ????? ?? ?????
Belgocodex (18). ??? ??????? ??????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?' ??? ?? ?????? ?????? ?????? ???
?????????????. ??? ???????, ? Belgocodex ?????? ?? ??????? ??? ??? ??? ??? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????????.

35 ? Belgocodex ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? 28?? ?????????? 1992,
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????, ? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? . ?
????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ???????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
?? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ????. ??? 6 ?????? 1994 ?????????? ??????
????????? ??? ??? ??? ??? 1992 ?? ?????????? ???.

36 ?????????? ??? ?????????? ???, ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? Belgocodex ?? ?? ?????? ???.. ? ??????
????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? tribunal de premi?re instance de Nivelles, ?? ???
????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ????? 13, ?, ??? ?????? ?????? ??? ???, ???, ?????? ??? ?????? ?????? ???????????
????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??
?????????, ???' ???? ??? ???, ?? ??? ??? ?????? ?? ??? ??? ??? ?????? ??? ??? ??? ???.

37 ?????? ??? ??????????, ? Belgocodex ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????
????? ?? 28?? ?????????? 1992, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ???.

38 ?? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

39 ?? «????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????» ??? ?????????? ?? ??????????
????? ?????? Belgocodex ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??,
????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ? ?????? ??? 1992 ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????? ????. ??????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????
?? ?? ?????? ??????.

40 ? ?????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??????????. ?????????? ??? ?????? ?????? Ghent Coal Terminal (19), ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? Schlo?stra?e ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?' ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
Schlo?stra?e ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??

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

41 ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????, ??? ?? ??????? ?? ???? ???????????
?????????? ??, ??? ?? ??????????? ?? 1992 ?? 1993, ? Schlo?stra?e ??????? ?? ???? ??
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? Schlo?stra?e ?? ??????? ?? ???????????
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ???? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ???? ?? ??????????? ?? . ? ?? ??? ??????????? ?? ???????????
??????, ??? ???????, ???' ???, «?????????? ?? ??? ?? ???????» ??? ??????????? ??
????, ? ????, ??????? ?? ??? ?? ??????? Ghent Coal Terminal, ??? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

42 ?? ??????? ??, ?????, ??? ?? ???????, ?? ?????? 13, ? ??? ?, ??? ?????? ???????
?????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ???????, ??? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ?? ??????? ?? ?????? 17, ??????? 1, ??? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ???????.

43 ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ???? ??
?????????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????????, ? ??? ??????? ?? ????? ?? ????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ??
??????, ??? ??????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? (20), ??????????? ?? ??? ????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? (21).

? - ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

44 ???' ???, ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ?????? ?? ???????, ??? ????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? ?? ??????? ??
?? ??????? ?? ??????? (22) ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

45 ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
???? ?? ??????? ??' ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? AO ??????? ?? Schlo?stra?e ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ???????.

46 ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ???, ??????? (23).

47 ????????, ?? ? ?????????? ??? ???????????, ????? ??????, ??? ??? ??????????????
???? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????
???? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????? ?????????????? ?????? ??????????????
??? ??????? ??? ???, ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??? ??? ??????
??' ??????? ??? ?????? ?????, ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???.

48 ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 20 ???
????? ??????. ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
???? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ???
?????????, ?? ? Schlo?stra?e ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ???
????????, ?????????, ??? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????, ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????
?? ?????????? ??? ?????? ??? ??' ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???.

49 ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? Schlo?stra?e
????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ???
???????. ??? ?????????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
Schlo?stra?e.

50 ??? ??? ?????? ??, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? 17, ?????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??????.
??? ???????, ? Schlo?stra?e ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
??? ??????? ?? ?????? ??????. ??? ??? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ??????????, ?????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????, ????
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

IV - ??????

51 ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? Bundesfinanzhof ?? ???:

«?? ??? 17, ?????????? 1, ??? ?????? ?????? 77/388/?? ?? ??????????, ??? 17?? ???
1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ???
????? ?????? - ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????: ?????????? ?????????? ???
??, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???

(1) - ??????? ??? 17?? ??? 1977, ??? ???????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?????? - ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????: ?????????? ?????????? ??? (?? ??. ?. 09/001, ?. 49).

(2) - ??????? ??? 29?? ?????????? 1996 (?????? 1996, ?. ?-857).

(3) - ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ??????? ? Schlo?stra?e ??? ?? ????????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ? ??????? ?? ??????? ??? ??? ??????? ??? UStG, ????, ??? ?????? ?? Bundesfinanzhof ??? ??????? ??? ????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????.

(4) - ?? ?????? 1 ??? 2 ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???.

(5) - ??????? ??? 19?? ?????????? 1982, 8/81 (?????? 1982, ?. 53, ??? 38).

(6) - ??????? ??? 3?? ?????????? 1998, C-381/97 (?????? 1998, ?. I-8153, ??? 17).

(7) - ?????????? ??????? ??? ?????? 17 ??? ?????? ??????. ? ?????????? 2 ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??? 1, ?????? 22, ??? ?????? 91/680/???, ??? ????????, ??? 16?? ?????????? 1991, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? 77/388 (?? L 376, ?. 1), ??? ?? ?? ??? 1, ?????? 10, ??? ?????? 95/7/?? ?? ???????????, ??? 10?? ?????? 1995, ??? ?? ?????????? ??? ?????? 77/388 ??? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? - ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? (?? L 102, ?. 18).

(8) - ??., ??????????, ??? ??????? ??? 14?? ?????????? 1985, 268/83, Rompelman (?????? 1985, ?. 655, ??? 19)- ??? 21?? ?????????? 1988, 50/87, ??????? ??? ?????? (?????? 1988, ?. 4797, ??? 15), ??? ?? 15?? ?????????? 1998, C-37/95, Ghent Coal Terminal (?????? 1998, ?. I-1, ??? 15).

(9) - ??., ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? 8 ?????? ?????????? ??? ??????, ?????? 16 ?? 17- ?? ?????? ??? 11?? ?????? 1991, C-97/90, Lennartz (?????? 1991, ?. I-3795, ??? 27), ??? ?? 6?? ?????? 1995, C-62/93, BP ?????????? (?????? 1995, ?. I-1883, ??? 18), ????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? 8 ?????? Ghent Coal Terminal, ??? 16.

(10) - ?????????????? ??? ?????? ?????????? 9 ?????? BP ??????????, ??? 35.

(11) - ?? . ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? C-400/98, Breitsohl, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ??? 18 ?? 27.

(12) - ?????????????? ??? ?????? ?????????? 8 ?????? Rompelman, ?????? 22 ?? 23.

(13) - ?????????????? ??? ?????? ?????????? 8 ?????? Ghent Coal Terminal, ?????? 19 ?? 20.

(14) - ?????????????? ??? ?????? ?????????? 2 ?????? Inzo, ??? 21.

(15) - ?????????????? ??? ?????? ?????????? 8 ?????? Ghent Coal Terminal, ??? 23.

(16) - ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???

20 ??? (????? 20, ?????????? 2, ??????? ???????, ??? ??????????????? ?? ??? ??????)
95/7, ??? ?????????? ??? ??????????? 7). ?????? ?????? ?????? ??? ? ??? ??????
????????? 2 ?????? ?: «???? ?????????? ??? ? ?????? ??????, ?? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ???
????? ??? ?????????? ??? ??????» (? ?????????? ???), ? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????
??? ?????????? ??????. ??????, ?? ????? 17, ?? ????? ?????? ?? ?????? ???
??????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

(17) - ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 1993 ???????????, ??
?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????? ?? ??????.
?????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???, ?? ?????? ?? ??
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????,
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
Finanzamt.

(18) - ??? ?????????? ??? ?????????? 6.

(19) - ?????????????? ??? ?????????? 8.

(20) - ?????? ??? 19?? ??? 1992, C-104/89 ??? C-37/90, Mulder ?.?. ??? ?????????? ???
????????? (?????? 1992, ?. I-3061, ??? 15).

(21) - ?????? ??? 27?? ?????????? 1979, 230/78, Eridania ??? Societ? italiana per l'industria
degli zuccheri (?????? 1979/?, ?. 340, ??? 31). ?????? ???????, ???????, ???
????????? ?????? ??? ?????? ? StMBG ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? Schlo?stra?e ??? ??? ?????????? ??? ???????
????? ???, ?????? ??? 1? ?????????? 1994. ???????, ??? ?????? ?? ??????????, «??
????? ?????????? [?? ?????? ??? ?????????????? ??????????] ??? ??????, ??????????, ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??????, ??? ??? ??????????
??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ??????» (?????? ??? 16?? ??? 1979, 84/78, Tomadini, (?????? ??? 1979/?,
. 903, ??? 21).

(22) - ???????, ?? ??? 164 ??? AO ??????? ?? ???:

«1. ?? ?????? ??????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????
??????, ?????? ? ???' ??? ?????? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????
??????, ?????? ? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????.

(...)

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

(...)

4. H ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ? ??????????
????????? ??? ??? (...).»

(23) - ????????, ? ?????????? ??? ??? ??????????, ???????, ??? ??????? ???
????????????????, ??????? ?? ?????????? ??? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ??? ????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????.