

62000C0269

????????? ??? ??????? ??????????? Jacobs ??? 16?? ????? 2002. - Wolfgang Seeling ???
Finanzamt Starnberg. - ?????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????????: Bundesfinanzhof -
?????????. - ???? ??????? ??? - ?????? 6, ????????????? 2, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? 13, ?,
????????? ?? - ?????????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ??????? ??? ??????????????????,
???????????? ?????? ????????? ?????????????? ???' ?????????????? ??? ?????????????? ??? - ??????????????
? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ??????????. - ????????? C-269/00.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2003 ?????? I-04101

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

1. ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? Bundesfinanzhof ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?, ??? ??????
????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????
?????? ?????????? ?????????????????? ???' ?????????????? ?? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??
?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????.

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

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

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

3. ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????
????????????? ?? ?????????? ???????

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

4. ???? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ?????? ?????????? ??? ?????? ??????, «??? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 6, ?????????????? 2, ?? ?????? ??? ??????? ??? ??????????????????
??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????».

5. ?? ?????? 13, ?, ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ????. ?? ?????????????
????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_ ??????????????

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

???? ????? ?? ??????? ????? ?????????, ? ????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ?????
?????????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ????????????????? ??????? ?? 20 ???.

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

[...]»

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

10. ?? ????? 1 ??? Umsatzsteuergesetz (?????? ??? ?? ????? ????????? ?????????) ?? 1993, ?????
????? ?? ????????? ????? 1995 (?? ???? : ?????) , ????? ?? ????? «???????????????? ?????????»
?? ????????????? ????????? ?? ??????? ????????????????? ????? ???. ?? ????? 1, ????? 2, ????????? b,
?????????????????? ????? ??????????? ????? ?? «?????????????? ?????????????», ????? ??????
????????????????????, ????????? ?? ?? ????????????????? ???????, ?? ??????????????? ????? ??????? ?
???????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ????????????????????? ?? ?????????
?????? ?? ??????????????? ???????, ?? ????????? ??????????? ????? ?? ???????????????.

11. ?? ????? 4 ??? ????? ??????? ?? ????? «?????????????? ?? ?? ????? ?? ??????????????? ???????
?? ?? ??????????? ??????????????? ?? ????????????? ?????????????????». ?? ????? 4, ????? 12, ????????? a,
?????????????????? ??????? ?? ????????????????????? ??????????? ?? ??????????????? ???????????.

12. ?? ????? 9, ????????????? 1, ?? ????? ??????????????? ?? ? ????????????????? ????? ?? ?? ??????? ??
???????? ?? ????????????????????? ??????? ?? ??????? 4, ????? 12, ????? ?? ????????????????? ???????
???? ??????????? ??????? ????? ??????????????????????? ?? ????? ??????????? ?? ??????????????????? ???.
?? ????? 9, ????????????? 2 , ??????? ?? ??????? ??????? ? ?? ??????????? ?? ?? ??
???????????????????? ????? ??????????????? ????????????????? ??????????? ??????? ?? ? ??????????
?????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ????????? ??????????????????? ?? ??????????? ??
?? ??????? ?? ????????????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????.

13. ??? ?? ??????????? ?? Bundesfinanzhof, ? ????? ?? ????????????????? ????????? ??????????
?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ??????????????????? ??????????????????? ?? ??
???? 4, ????????? 12, ????? a, ?? ??????. ?? ????????????????? ??????????? ?? ?? ??????? ??
???????? 9 ?????????, ????? ? ????????? ????? ??????????????????? ??????? ????? ??????? ???????????????????
?? ??????????? ?? ??????????????????? ???.

14. ?? ????? 15, ????????????? 2, ?? ????? ??????????????? ?? ??????????????? ????????????? ?? ??
?????????????????? ????? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ??????????????? ??????????????????????? ??
?????????? ??????????????????????? ?? ?? ???.

15. ? ????????? ??????????? ?? ????? ? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ????????????????? ????????? ??
?? ??????????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ????????????????? ??????? ?????
?????????????????????. ?? ?? ??????????? ?? ????????? ??????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?? ??
?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ????? ?????????? Armbricht , ????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ??????????.

«[...] ? ??? ?? ??????????? ????? ??????????????????? ????????????????????? ????????? ??????? ??, ???????????????
?? ??????????????????? ? ??????????????? ????????????????????? ??????? ??????????????????? ??????? ?? ?????????,

????? ? ?????????? ???? ???? ? ?????? ?????????????? ????? ? ?????????? ??? ?????
????????? ?? ??????? ???? ???? ???? ???? ??????? ?? ? ? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ??????? ?????????????, ?? ?? ??????, ???? ?????????????? ????? ???? ?? ????????? ??
????? ??? ?????????????? ?? ????? ???? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ?? ?????? ??? ??????????. ? ?????????????? ???? ???? ??????????? ??? ???? ?????????? ?????
????????? ??? ????????? ???? ????? ????' ?????????? ??? ?????? 17, ??????????? 2, ??? ???????,
????????? ???? ?? ?????????????? ??? ?????????, ??????? ??? ?????? 6, ??????????? 2, ?????????
?_, ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????.

[...]

??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?????????????????? ??? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????. ??
????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????
????? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 6, ??????????? 2, ?????????? ?_, ? ?????? ????
????????????????? ??? ??? ???? ??????? ??? ?????? 13, ?????? ?, ?????????? ?_. ?????????? ?????
????? ???, ?? ?????????? ???? ?, ?? ?????????? ?? ???? ?????, ???? ??? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ????? ???? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ???????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ????
??????, ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ??? ??? ?????????????? ???'
????????????? ??? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?_.»

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

16. ? W. Seeling ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ????????? ????
?????????????, ? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?? 1995 ?????????? ??????
?? ?????? ??????? ???' ?????????? ???? ?????????????? ????. ??? ??? ?????????????????? ???
????????????, ? W. Seeling ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???? ??? ??
????? ?? ?????????? ??? ?????????.

17. ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ???? 1995 ? W. Seeling ?????? ??? ???????
??? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?????? ?????????? ?? Finanzamt ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ???????.

18. ?? Finanzgericht ?????????????? ??? ??????? ??? Finanzamt ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????? ? W. Seeling ????????? ???.

19. ? W. Seeling ?????? ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof. ?????????????? ???, ?????????
?? ?? ?????????? ??????, ? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????? ???? ???? ??? ???? , ?????????, ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????
??? ??? ??? ??? ?????????? ???? ???? ???? ?? ?????? ??? ?????????.

20. ?? ?? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ?????????
???, ???? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?_,
??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
????? ???? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????? (??????????? Kühne , Mohsche ??? Fillibeck .

21. ??????????? ??????????? ??? ?????? ?????????? ???? ?????? ? ?????? ?????? ??? ??????????????,
????????????? ?? ? (??????) ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????? ???? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ????.

28. ????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
 ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???' ?????????? ????
 ??????????????. ??????, ? ???? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
 ?????????????????? ??? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??

33. ????? ????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????????, ??
 ????????????? ????? ????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??? ?????? ??????????? ???????????,
 ??? ??? ?????????????????? ??? ????? «????????». ??????, ??? ????????? ??? ? ????????? ?????????? ??
 ??????????? ????????????? ????? ?? ????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ??? ?????????? ???
 ???????????, ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??????????? ??? ?????????????? ????????????? . ??????????,
 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ????????? 13, ?, ??????????
 ?_, ?????????????? ???' ??????? ????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????
 ?????????, ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????? ???
 ??????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ????? . ????, ? ??? ? ? ?????? 13, ?,

41. ?????????, ???? ?? ????? ???? ,???? ???????????? ? ?????????? ??? W. Seeling ???? ??
 ??' ????????????? ?????????, ?? ????????????? ???? ?????? ????????? ?? ?? ???? ???? ?????? 6,
 ????????????? 2, ?????????? ? , ??? ????????????? ???? ?? ?????????????? - ?? ?????? ?????????? ???????

??? ?????? ?? ????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? 6, ?????????? 2, ???????? ?_,
??? ? ?????? ??? ????????? - ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
??? ?? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
????? ???. ?????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
?????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? (?????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????), ??? ?? «?
????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
?????????» . ???, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ????? ?? ?????? 6,
????????? 2, ???????? ?_, ??????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????

42. ????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ????? ???,
????????????? ??? ?????????? ?? W. Seeling, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
??, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????. ? ??????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
?? ?? ?????????????????? ?? ??????????

43. ?? ????? 20 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????. ??
????? 20, ?????????? 2, ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????. ? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? 20 ?? (?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????)
) ??? ?????? ?? ??????. ?? ????? 20, ?????????? 3, ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????: ?? ? ??????????????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????????, ?
????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????????? (?????? ?? ?? ? ??????? ??????????
????????????????? ? ?????????????????). ??? ?????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?? ????? 20, ?????????? 2, ?????????? ?????????? ?? 10 ?? ?? ?? ?? ?? ??????,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????

44. ? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ??????? ?? ?? ????? 11, ?, ?????????? 1, ??????????
?_, ??? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ????? 6,
????????????? 2, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??
?????? ?? ?????????? ??????????. ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????
?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ??????. ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????
?????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?????
?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????. ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ??? ?? ?????
?? ?????????????? ??????????????

45. ??? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????, ??? ? ??????????
????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????????. ? W. Seeling ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ??? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

???????????? ???? ????????????????? ?????, ??? ?????????? ????????? ?????????????
???????????????? ???? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
?????????? ????? ? ?????? ????? ?????????? ????? ?????????? ????? ????? ?????? ????? -
????? ????? ??? ?????? ????????? - ? ?????????? ?????? ????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????, ???
????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
?????????? ? ?????????, ????? ??????? ????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????.
?????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ??????????
????????????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????? ??? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?
????????????? ?????? ?????????????????? ???' ??? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 6,
????????????? 2, ?????????? ?_.

?????????

46. ??? ???? ?????, ????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? Bundesfinanzhof ??????? ??????
?? ?????? ? ?????????? ??????????:

«??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????
?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????
77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ??????
????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????.»