

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 62000C0269 - EL

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

/

## 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, ?, ?????? ?\_ ??????????

??? ??? ????:

«??? ?????????? ?????????? [...].»

6. ?? ?????? 13, ?, ??????? ?? ?????????:

«?? ?????? ????. ?????????? ?? ?? ???????? ?????? ?????????????? ?????? ????. ?????? ?????? ?????????? ??????????

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

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

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

7. ?? ?????? 17 ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??????  
?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????  
?? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???  
???????. ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
?? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???,  
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? . ? ???  
??????? ???????? ?????? ??? ?????? ??????????, ? ??????, ?????????? ??? ??? ??? ??????  
????????? ??? ??? ???, ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

8. ?? ?????? 17, ??????????? 2, ??? ? ? ???:

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

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

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

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

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

[...]»

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

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

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

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

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

15. ? ??????? ??????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??  
???????????. ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??  
?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? Armbrecht , ?? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????:

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

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

[...]

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

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

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

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

18. ?? Finanzgericht ?????????? ??? ?????? ?? Finazamt ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ? W. Seeling ?????? ???.

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

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

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

«???????? ??????????» ??? ???? ?????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?,\_, ??? ???????.

22. To Bundesfinanzhof ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ???  
????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????  
Armbrecht . ?????? ???, ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ???????, ?????????? ??? ?  
????????? ??????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????  
????????????? ??? ??? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?  
??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?

23. ??? ???????, ?? Bundesfinanzhof ??????? ?? ??????? ??????? ??? ??????????:

«?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? (????? ?? ??? 13, ?,  
????????? ?,\_, ??? ??????? 77/388/???, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??  
?????????) ??? ??? ?? ?????? 6, ?????????? 2, ?????????? ?,\_, ??? ??????? 77/388/???  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?  
?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?  
?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?  
????????? 2, ?????????? ?,\_, ??? ??????? 77/388/??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?  
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?

24. ? W. Seeling, ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ??? ??' ?????????? ??????.

???????

25. ? W. Seeling ??? ? ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????????  
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????. ?????? ??  
?? ?????? ???.

26. ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? , ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ? ??? ??? ?  
????????? ???, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?  
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? . ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?  
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????  
?? ??? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?  
????? ?????? . ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? «?????????» ?? ?????????? ?????????? ??? ?  
??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? - ???, ??  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? «????????? ??? ?????? ??????» ?????? ??? ??? ?  
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???.

27. ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?  
?????? ??? ???, ?? ?????? 6, ?????????? 2, ?????????? ? - ?? ?????? ?????????? ??? ?  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? - ??? ? ???? ??? ?  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??

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

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

29. ????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ????????, ???? ????  
?? ?????? ????, ???? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ??????: ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ???? ???? ?? ?????? ?????????? ???? ???? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???,  
????????? ???? ???? ???? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????  
????????? ???? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 6, ?????????? 2,  
????????? ?\_. ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ???? ???? ???? ????  
????? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? . ?????? ?? ?????? ?????? ???, ? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ???? 6, ?????????? 2, ?????????? ?\_,  
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? 13, ?, ?????????? ?\_, ??? ??????.  
????????? ???? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???? ???? ??????.

30. ???? ?????? ??? ?????? ????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???? ????  
????? ??? ?????? 6, ?????????? 2, ?????????? ?\_, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ??????, ??????, ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????? ?????? ?? ???? 6, ?????????? 2, ??? ?????? ?????? ?????? ????  
????? ?????? ?????? 13, ?, ?????? ?\_. ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
??? ?????????? ?????? . ?? ???? 6, ?????????? 2, ?????????? ?\_, ??????????  
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ???? ?????? ??? ??????.

31. ???? ?? ?????? ???, ?? ?????? 13, ?, ?????? ?\_, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ????  
????, ???? ?????????? W. Seeling ??? ? ??????.

32. ???? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????? 13 ??? ?????? ?????? ?????????? ????  
????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ? ??? ?????? ?????? ????  
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? . ??????, ?? ???? ????  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????,  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? 2 ??? ??????,  
????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?? ?????? ?????? ?????? ????. ???? ?? ?????? ???? ? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ????  
??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? , ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ????  
????????? ???? ?????? ??????.

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

????????? ?, ?\_, ??????? ?? ???? ????? ?? ????????????, ??? ? ? ????? ??, ?? ??? ???????????  
 ??????? ?? ?????? ?? ???? ????? ?? ??????????? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ??????? ?? ????? ??  
 ?????? ?? ????? ??????????? ??????? ?? ????? ??????? ? ?? ????? ?? ?????????? (? ???  
 ??????????? ?? ????? ?? ??????? ???).

34. ??????????, ?? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 6, ?????????? 2, ????????  
?, ?? ? ?????? 13, ?, ??????? ?\_, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? 6, ?????????? 2,  
????????? ?\_, ??????? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ??????? ?\_ : ?? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????.

35. ????????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ???????  
??? ?????? 6, ?????????? 2, ??????? ?\_. ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????  
????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? «?????»  
?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
????????????? ????. ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
????? ?????? ??? ?????? 6, ?????????? 2, ??????? ?\_, ?????????? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

36. ??????, ????, ??????????????? ? ????????, ?? ??????????? ????? ?????? ??? ????? ?????? ?  
????????? ???, ??? ?????? 6, ??????????? 2, ???????? ?\_, ??? ??? ??? ?????? 13, ?,  
????????? ?\_, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? . ??  
????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????  
????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ,  
?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??

37. ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ??? ?? ?????  
?? ?????? 13, ?, ???????? ?\_, ?????????????? ?????????? ????? ?????????? ????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???  
????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???????, ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????  
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? 13, ?, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ???????.

39. ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ??  
?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? W. Seeling ??  
?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? , ? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????.

40. ??????, ? ??????????? ???. ??? ?????????? ???. ??? ?????????? ???. ??? ?????????? ???. ??? ?????????? ???.  
????????? ???. ??? ?????? ???. ??? ?????? ???. ??? ?????? ???. ??? ?????? ???. ??? ?????? ???. ??? ?????? ???. ??? ?????? ???.  
????? ???. ??? ?????? ???. 6, ?????????? 2, ??????? ?\_, ? ?????? ??????? ???.  
????????? ???. ??? ?????? ???. ???, ?????????? ???. ??? ?????? ???. ???' ???. ??? ?????? ???.  
????????? ???. ?????????????? ???.

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, ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? - ??? ?????? ?????? ???  
????????? ????: ?????????? ?????????? ????.»