

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 62001C0442 - EL

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

/

62001C0442

????????? ??? ?????? ?????????? Ruiz-Jarabo Colomer ??? 6?? ?????????? 2003. - KapHag Renditefonds 35 Spreecenter Berlin-Hellersdorf 3. Tranche GbR ??? Finanzamt Charlottenburg. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????: Bundesfinanzhof - ??????. - ??? ?????? ??? - ??? ?????? - ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????. - ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????. - ?????? C-442/01.

?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2003 ?????? I-06851

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

1. ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ??? Bundesfinanzhof (????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????) ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??? 19, ?????????? 2, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (??? ????: ??? ??????).

2. ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? 19, ?????????? 2, ?????? ??????, ??? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????).

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

3. ? KapHag Renditefonds (??? ????: KapHag) ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? LOGOS Grundstücks-Treuhand GmbH, LOGOS Zweite Grundstücks-Treuhand GmbH (??? ????: LOGOS 1 ??? LOGOS 2, ??????????) ??? ??? ?????? ?????? ??????: ??? Moegelin, Tiemann ??? Mehnert.

4. ? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????).

5. ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 38 402 000 ?????????? ????, ??? 5 % ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????).

6. ???' ?????? ? KapHag ??? ?????? ?????? ???????, ?? LOGOS 1 ??? ?? LOGOS 2, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????).

Moegelin ??? Tiemann ?????????? ????????, ??? 2 ?????????? 1991.

7. ??? 12 ?????????? 1991, ? Mehnert ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???.

8. ??? 19 ?????????? 1991, ? ???????? Severin ?????? ??? ?????? ?? ?? ??? 75 000
????????? ??? (DEM), ??? 10 500 ?????? ?? ??? ?????????????? ??? (??? ????:
???) ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????.

9. ? KapHag ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?? 1991, ???, ?? ?? ?? 17 ?????????? 1998 ?????? ???, ?? Finanzamt
Charlottenburg ?????? ??? ?????? ??? ?????? 15, ?????????? 2, ??? 4, ?????? 8,
????? f, ??? Umsatzsteuergesetz ??? 1991 (????? ??? ?????? ??? ??? ??????????
?????, ??? ????: UStG) . ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
Finanzgericht Berlin.

10. ?? ??? ?????????? ???, ??' ?????????? ??????, ? KapHag ?????????? ???
????? ??? ?????? ??? ??????, ?????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ??? 4,
????? 8, ?????? f, ??? UStG, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
??? Bundesfinanzhof, ?????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????. ??? ?? ?????? ???, ??? ???
????? ??? ?????? ??' ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???
????? ??? 4, ??? ???, ?????? ???, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???

11. ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ???
Bundesfinanzhof. ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??
????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Mehnert ??? ?????? ???
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???

12. ?? Bundesfinanzhof ?????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2,
????????? 1, ??? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???
????? ??? 27 ?????? 2001 ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???
«????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? 2, ??? 1, ??? ?????? 77/388/???:»

13. ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 13, ????,
????? ?_, ??? 5, ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 19, ?????? 2, ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???:

«????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 19,
????? 2, ??? ?????? ???, ??? ?????? 77/388/???: ??? ?????? ??? ?????? ???

???? ? ? ??????????? ?? ?????? ???, ??? ? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????;»

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

14. ??? ? ? ?????? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ? KapHag ?????????? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 20 ??? ?????????? ?? ??? ??????????.

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

16. ? ??' ?????????? ?????? ??? ?????? ??? 15 ?????????? 2003 ??? ?? ?????? ???
? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.

17. To ??? 2 ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ???:

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

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

2. [...].»

18. ??????, ?? ??? 4, ?????????? 1, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
?? ???:

«[...] ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ??? ?? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? 2, ?????????? ???
????????? ??? ? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ????.»

19. ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? 2 ??? ???
?????, ????:

«[...] ??? ?? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ? ??? ?????????? ??????????,
????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??????????????
????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ???
????. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? _ ??
?????, ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ????.»

20. ?? ??? 13 ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ???
????????? ??? ????. ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?, ???????? ?_, ?????? 5, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??????:

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

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

- ?????????? ? ?????? ?????????? ??? 5, ?????????? 3».»

21. ?? ?????? 17 ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????????????? ?????? 1, 2, 3 ?? 5 ?????????? ?? ????:

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

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

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

) [...]

3. ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????
??????, ??? ?????????? 2, ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???,
????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????????:

[...]

) ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 13, ??? ? ?????????? ?_ ?? ?,
????????????? 1 ?? 5, ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????
????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????? ?? ??????????.

[...]

5. ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2
?? 3, ?? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ??????, ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????
?????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????.

? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ???
????????? ??? ??????, ?????? ?? ?? ?????? 19.

[...]»

22. ? ?????????? ??? ???????, ?????????? «????????? ??? ?????????? ??? ??????????»,
?????:

«1. ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ???,
????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????:

- ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ??????
????????????? ????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? 17 ?????????? 2 ??? 3,

- ????? ??????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ??????? ????????, ???? ????
????????????? ????, ??? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???? ????
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? . ?? ?????? ??? ????
??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? , ???? ???
????????????? ??? ?? ?????? 11, ??? ?, ?????????? 1, ?????????? ?_.

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

2. ??? ?????????? ??? ?????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ????, ?? ???? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? , ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
???. ??? ?????????? , ??????, ?? ???? ??? ?????? ?????? ?????? , ?? ???? ??? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? , ? ???? ?????? ??? ??????????
??? ?? ?????? 13, ??? ?, ?????? ?_, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? . ??? ??
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 20, ?????????? 5, ??????????
?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? , ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? .

3. [...]»

IV - ?????? ??? ?????????????? ??????????

A - ?? ?????? ?????????????? ???????

23. ?? *Bundesfinanzhof* ???? ?? ?????? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ???? ??????
?? ?????? ?????? ????, ?????? ?????? ???, ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ??
????? ??? ?????? ???, ?????? ?????? *Severin* ??? ?? ?????? , ?????? ?? ?? ?????? , a
contrario sensu, ??? ?????? 17, ?????????? 1, ??? ?????? ??????.

24. ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ??????
????? ?? ??????????: ? ?????? ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ????
????? ?? ?????????? ????, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???, ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ????
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? 4, ?????????? 2, ??? ????
??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? .

25. ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ???, ?????? ???, ?????? ???, ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ???, ?? ??????
????? ??? ?????? ??? «????????? ?????? ??????» .

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

27. ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? . ???, ? ???? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? , ??' ?????? , ??????????
????????? . ??? ??? ?????? , ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???

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

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

29. ?????? ??? ??????????? ??????? ?????? ?????????? . ???? ?? ? ? ?????????? ???? ?????? ??
????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????. ? ??????????, ???
???????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???, ??? ??? ??????????
??? ?????? ????.

30. ??? ??? ??? ??? ?????? ??????? ????, ??? ???????? ?????????????? (holding), ??? ?????? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???????, ??? ?????????? ??
????????? ??????? ??? ?? ???????, ????? ?? ?????? ?????????? ??? ??, ??? ??
??, ??? ?????? ??? ??????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???
?? ?????? ??? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??????????, ?? ?????, ???????, ?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??????????. ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? , ???
?? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ?????????? ???.

31. ?????? ??? ???? ??????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ???, ???' ????????, ???
???????, ?????? ??????? ??????????? ? ??? ?????? ??? ??????? ? ??????????? ???, ????????,
???????, ?????? ? ??????, ??? ??????????? ???, ??? ?????????? «?????????? ???????????»,
????? ??? ?????? ??? ??????????????? ? ??? ?????? ??? ?????? 4, ??????????? 2, ??? ????
???????, ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ?? ???????
?????????? ??? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??????????? . ????????, ?? ??????? ?????? ??? ?? ???????
?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???????
?? ??????? ??????????? ??????? ?????????? (?????????? ???????), ? ??????
????????? ??? ?? ???????????, ?? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? .

32. ????? ????????, ?? ?????? ??? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
??????, ?? ?????? ??? ???????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ???????, ???, ? ???????????, ??????????? ??
????????? ?? ??????? ??, ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???
????? ???????.

33. ????? ??? ?????? ???, ??? ??????? ?????????? ??? ? ?????????? ??????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
?????????. ????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????.

34. ?????????? ?? ??? ???? ??? ?????? ??? ??????????? ??? Bundesfinanzhof, ? ??????
?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ?? ??? ??????, ??? ? ??????
?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ,
????????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?? ???????????, ? ?????? ?? ??????
?? ??????? ?? ???.

35. ?????????? ??????????? ?????????? (????????? ??????? ?? ?????????? ?????) ?? ??????? ?'
???? ??????? ??????????????? ?????????? (?????????????? ??? ???????????) ??????????
??? ??????? ?? ??? ????? ?????? ??????? (?????? ? ?????) ?????????? ??? ???????,
???? ????? ?? ?????? ??????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ???????,
??? ?? ??????? ??????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ????. ????. ?????? ???????
??? ?? ?? ??????? ??? ?? ??????? ??????????? ?? ???????, ?? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ? ???????, ??????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????, ? ??????
???? ??????? ??????????? ??????????. ??? ?? ?????? ?????? ??? ????, ?? ??? ??????????? ???
?? ???????????, ?????????? ? ??? ?? ??? ??????????? ??? ???????????, ?????? ???????
???? ??????? ??????? ???????, ? ?????? ??????? ?? ??? ?? ??? ??????????? ??????????? ???
?? . ???????, ??? ?? ?????? ??????????? ??????? ? ??????????? ??? ??????????? ??? ???????,
?????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????? ??????????? ???
?????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ???????????, ??? ?? ???????????.

36. ??????????????, ??????? ?? ???????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????
????????? ?? ????? ?? Bundesfinanzhof, ?? ????????????, ???, ??? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ????? ?????????????? ??????? ?? ?????, ??? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? 2, ?????????? 1, ??? ????? ??????.
????????, ??? ?????????? ????? ?????????? ????.

38. ????????, ??? ?????? ?????????? «?????????????» ????. ?????? ??? ???? ??????????????
????????????? ????????, ??? ???? , ??? ? ?????????? ?????????? ??? ???? ???? ??????????
?????? ?? ????. ????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ???????, ???
????? ??? ?? ??????. ? ????????, ??????, ??? ????? ?????????????? ?????? ???
????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????
????????? ????. ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?? ??????
????????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? 2, ??????????
1, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????? 2, ??? ?????? ???????, ?????????? ?????? ???
?? ??????????.

39. ???????????, ????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? 13,
????? ?, ??????? ?_, ?????? 5, ??? ????? ??????. ??? ???? ???? ?????????? ??
??????????, ??? ? ???? ? ?????? ? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
?? ???????, ?????? ?? ??????? ? ??????? ???????, ?????????? ??? ?????? ?????? ??????? ??
????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ????? ?????????? ??? ??? , ??? ????? ???????,
?????? ???, ??? ?????, ??? ?????? ??? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????.

40. ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
???????????, ??? ???? ??' ??????????? ????????, ??? ?????? 5, ?????????? 8, ??? ??????
???????. ??? ???? ????????, ? ??????? ????? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ??
????????? ????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??

?????? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?? ????
????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??????. ?? ?? ??????? ??? ??????????????
?,?? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? 13, ????? ?, ?????????? ?, ?????? 5. ?? ??????? ??? ??
????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
??? ??????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????????? ??? ??????????????
«????????? ??????» ??? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????????? ??????.

41. ? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? 27?
?????????? 2000, Herma , ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ??????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ???????, ???
????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 4, ?????????? 1, ??? ???
???????. ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ? ??????? ?? ?????????? ???????
??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ???.
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ????:
? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????? ??????????, ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???????, ??
????? ?? ??? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ??????.

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

42. ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ?? ??? ??
??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? Bundesfinanzhof, ??? ??? ?????? ?????????? ?
?????? ??? ??????.

43. ?? ??? ?????? ????????, ??? ??? ?? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ??, ? ?????? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ???
???????, ??? ??? ??, ??? ?? ?????? ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????,
? ??? ?? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? 13, ????? ?, ?????? ?, ?????? 5, ???
????? ??????.

44. ??? ?????? ????????, ? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???????
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? 19, ?????????? 2, ???????
?????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

45. ? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ??
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ??
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? . ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??
????? ??? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? . ?
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? «?????????????» ?? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? . ???, «? ?????????? ??? ??????» ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? «? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??.

46. ????????, ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ???, ??? ??
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??.

47. ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 5 ??? ?????? 17 ??? ?????? ??????. ??????????
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??.

????? ?? ??????????? ????, ? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ??????????? ??? ?????? ?? ???????????
????? ?? ??????. ? ??????? ??????????????? ??' ??? ??????????????? ??? ?????? ?? ???????????
????? ?? ??????? ????, ??? ?? ??????????????? ????, ??? ?????? ?? ???????????, ?????? ???
??, ??? ??????????? ????, ??? ??????????????? ?? ??????? ???????????, ??? ??????????????? ??
????? ??, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?? ??????????? ??
?????????? ????, ??? ?? ???????, ??????????????????? ????, ??? ?????? ?? ??????????? ??
???????, ????, ?? ?? ?????? 19, ??????????? 2, ?? ??????????? ??????????????? ??
?????????? ????, ????, ?? ?? ?????? ??? ?????? ????. ??? ??????????? ????, ??? ?? ??????????? ??
?????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??.

48. ?? ????, ? ??????? ????, ????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ???????
????????? ????, ??? ??????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ??????. ??? ??
????????? ????, ??? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??????? ???, ??????? ?? ??
????????? 1 ?? 2 ?? ?????? 17, ?? ??????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ????, ??? ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ??????????? ??
????????? ????, ??? ??????? . ??, ???????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????? ????, ???, ?????? ??????? ??????????? ?? ??????, ???????????, ?????? ?????? ??
????????? ????, ??? ??????? ??????????? ?? ??????? . ? ??????? ??????????? ????, ???
????????? ????, ??? ??????? ??????????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ??????????? .. ?
????????? ????, ??? ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? 17, ??????????? 3,
????????? ? _ ?? ?, ?? ?? ??????, ???' ???????, ??????????? ?? ??????? ??? ??????????? ??
????? ????, ??? ??????? ??????? ?? ???????, ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? 13, ??? ?,
????????? ?, ??? 5, ??? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ????, ??? ??????? ??????? ?????? ??????????????? ?????? ??????????? ??.

49. ??? ?????? BLP Group , ?? ??????????? ??????????? ???, ??? ?????? ??????????? ???
?????????? ????, ??? ??????? ?? ?????? ???, ??? ???????, ? ??????????? ???, ??? ???????,
?????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????? ??
??? ?????? ??????? ???, ??? ?????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ???
??? ?? ?????? ??????? ???, ??? ?????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ???.

50. ?? ??????? ??????? ??? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
???????. ??? ???????, ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? 2, ??????? ???????, ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? Bundesfinanzhof ??? ??
??????????.

51. ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ????????:

1) ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ???:

«????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ?
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ??????? 77/388/???, ??? ??????? ?? ???????, ??? 17??
??_?? 1977, ??? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? - ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ???, ???, ???????, ??? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

2) ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

