

«1. ????????? ?? “???????????????? ????? ?????” ????????????????? ?????, ????? ?????? ????????????????? ???

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

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

[...]»

5. ??? ???? ? ? ?????????? ??? ???? ????, ?? ????? 17, ?????????????? 2, ?????? ?? ????:

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? (3).

[...]».

6. ?????, ??? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????, ?? ????? 18
?????? ? ????:

«1. ?? ? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????, ? ?????????????????? ?????
???? ??????????:

??? ??? ?????????????????? ??? ????? 17, ?????????????? 2, ?????????????? ??, ?????????, ?? ?????????
?????????????, ?? ?????? ??? ???? ?????????? ????? ? ???? 22, ?????????????? 3.

[...]»

7. ?????????, ?? ? ???? 22 ?????????????? 3, ?????????????????????? ???:

«?) ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????
????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ? ???? ???? ?????????????? ?????? ??????????????
?????????????.

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

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

? – ? ??????? ??????????????

8. ?????????? ?????????? ??? ?????????? ????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 14 ??? 15
??? Umsatzsteuergesetz (????? ???? ???? ???? ?????????? ??????????, ??? ?????: UStG), ??? ??????

13. ???????, ????????? ?? ????????? ?????????????? ??? ?????????, ??? ????????? ?????, ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ???' ?????????? ????? ?? ????????? ????????? ????? ?????????????? ??? ??? ???????????, ????? ??? ?????????? ??? ????? ????????? ??????????????.

14. ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
????? «??????? ??? ?????? ??».

15. ??? ??? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ??, ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ?? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ????? ?????? ??? ??? ??? ??????????????????
????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 12 % ??? ?????????? ?????????????? ???
????????, ? ??, ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????? 1991 ??? 1993, ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????? ??? ?? ?? 12 % ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????

16. ?? Finanzamt ??????????, ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?? ??????????????
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ? ??, ????? ?
??????? ??? ???????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????. ??? ??
Finanzamt, ? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??????????,
??? ?????????????? ?????? ?????????.

17. ????? ??? ?????????? ??????, ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht.

18. ?? Finanzgericht ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????, ??????????, ?????????? ?????? ??
Finanzamt, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????, ??? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ??????????· ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????. ??????, ?? Finanzgericht
????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ??????????, ???
?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????. ??? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ??? 12 % ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ????
?????? ? ??, ??? ???? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????.

19. ????? ?? Finanzamt ??? ??? ? HE ?????????????? ????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???
Bundesfinanzhof, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????
?????????

20. ????? ?? Finanzamt, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???, ?????????, ???
?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????
??? ??????? 15 UStG, ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??????????. ?????????, ? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????, ??? ???? ??????, ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????????
?????????????

21. ??? ??? ?????? ???, ? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????????
??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 12 % ??? ?????????? ???.
?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????

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

– ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? (?? ?????????????? ???????) ??????? ??????? ?????????????????? (????????? ? ?????????????????? ???????), ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? (7).

– ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? «?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??/? ?????????????????? ??????????» («????? ?????????? ?????? ??????») (8).

– ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????, ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? (9).

– ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? (10).

23. ??????, ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? Bundesfinanzhof ??????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????? 234 ??, ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????.

«1) ??????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????, ??????????????????;

?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????:

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

?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????:

3) ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????

?) ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????,

?

?) ? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? (?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????);

4) ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??? ??

???? 18 ??? ????? ???????, ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 22, ?????????? 3, ???
?? ????? ???????, ??? ?? ????? ??????? ????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????/???????, ??
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????
???, ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????/???????, ??????
?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????;».

24. ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????, ?????????
????????????? ?????????? ? ????????????, ?? Finanzamt ??? ? ??????????. ?????????, ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ????? ??? ??' ?????????????
????????? ??? 23?? ?????????????? 2004.

III – ?????? ???????

25. ??? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ????? ??????, ?????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ???????????????????.

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

26. ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ?? Finanzamt, ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ??????????, ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????? ??? ??? ???
????????? ?????? ?????????????????, ? ?????????? ?????????????, ??????, ?????? ??? ???
????????? ?????? ??: i) ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????
??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ii) ?? ??? ?? ?????????????? ?????
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????
??? ??? ??????????. ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????? ??????
????? ?????????? ??? ?????????????????? ???????.

27. ?????????, ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???, ??? ???
?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?????????? ???:

– ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???.

– ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????? ???
????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ??????????????,
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????, ? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ??????????????

– ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ?? ?????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????, ?????? ?????????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
??? ??? ?????????????? ???.

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

?????????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ????????????????? ??????????, ??' ?????, ????? ?? ?????, ??? ??» (11).

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

38. ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????????, ? ?? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????
4, ?????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ??? ??????,
?? ?? ?????? ?? ??, ? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????, ??
?????? ??????, ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????.

39. ??? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ???. ??????, ?? ? ?????????, ? ????? ?? ??
?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? –????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?? ??????– ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????? ?? ?????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ??????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??.

40. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ????? ??, ??? ?? ?????????? ?????????
????????????? ? ?????????? ??????, ? ????? ?? ?????? ? ??? ??????????????????
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ??????
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ? ??? ? ?????????.

??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????
????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? (????? ??????)

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

42. ??????, ?????????????? ?? ??? ??, ??? ?? ????? 4, ?????????? 1, ?? ?????? ??????
?????????? ?? ?????????????? ??? ??? «????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ???, [...] ??????????[?] ??????????????[?] [...], ?????????????? ??
????????????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????» ?? ?? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????????????? ?? ??? «? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????» (12).

43. ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ???????? Lennartz ??
????????????? ?????? ?? «????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 4, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??» ??
?? ?? ??, ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????,
?????? ?? ?????????? ?????? «?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????,
?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??» (13).

44. ?????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??, ??? ?? ?????????? ??????
????????? (1991-1993), ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????

50. ?? ???? ??????????????, ?? ?? Bundesfinanzhof ???????? ?? ?????????? ??, ??
 ???????????? ?? ?????????? ????, ???????????????? ??? ???? ???????? ????????? ????
 ???????? ?? ?????? ???????? ?? ?????????????? ?? ???????? ???????? ???. ? ???? ???? ??
 ???????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????, ?? ?? ???? ??
 Finanzgericht ?????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ?? 12 % ?? ???????????????? ?? ?? ????
 ?????????? ?? ???????? (??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ???? ?????????????? ?? ?? ??????????
 ?? ?????? ??????????), ???? ???? ?? ?? ?????????? ?? 12 %.

51. ??????, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?? ?????????? ?? ??????????, «? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????» ??? ?????? ??????????: ??? i) «?? ?? ?????????????? ?? ???[?] ?????????????? ?? ?[?] ???[?] ?????, ???' ?????, ?????? ? ?????? ?????? ?? ???» ??? ii) «?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??, ??? ?? ?????? ???, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???» ? ????? iii) ?? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??, ??? ?????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? 17, ?????????? 2, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ???? ?????? (17).

52. ???????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???, ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ? ?????????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?? Bundesfinanzhof, ???????? ???????? ??? ?? ???????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????????.

53. ????? ?? ?? ?? ?????. ?????, ? ??? ???, ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????. ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ??????.

54. ?? ??????????, ? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???? ?????????? ??, ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (?? ?????? ?????????). ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ???. ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ???? ?????????? (????? ?? ?? ?????????) ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????.

55. ?????? ??? ??????, ?????? ??, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? (????? ?? ? ???????????) ?? ?? ?????? ??????????. ?????????, ? ?????????? ??????????, ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? de facto ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ???? ?????????? ?????????????.

56. ?????????, ? ?????????????? ??? ??????, ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????. ?????????, ??, ????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ??? ?????? ???? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???? ???? ?????????????? ??, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? (? ?? ??????????) ?? ?????? ???' ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? –????????????– ?????????? ???? , ??? ???? ??????????, ? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ???? ????.

57. ?????, ?????? ?????? ?? ?????????????, ??? ? ?????????, ?? ?? ????????????? ??

63. ????? ?????????, ?? ????? ????????????? ????? ?? ????????? ?????????????? ??? ??????????????

???????? ??????? ??????, ????? ?? ?? ??????? ????? ?? ????????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ??????, ?? ????????? ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ????? 17, ??????????? 2, ????????? ??, ?
????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ???????.

64. ?? ???? ?????????????? ??????, ????????? ?? ????? ?? ??????? ????????? ? ?????????
??, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ????? 17, ??????????? 2, ?????????
??, ?? ????? 18, ??????????? 1, ?? 22, ??????????? 3, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????, ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????
????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????,
?? ????????? ??????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ????????? ?? ?????????????.

IV – ???????

?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ????

«1) ?? ????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???
?? ??????? ?? ?????? 4 ?? ?????? ????????? 77/388/??? ?? ?????????????, ?? 17?? ?????
1977, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ????? ??????
?????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????
????, ??? ?????????? ? ?????????? ?????, ????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ?????????????????? ??, ??????? ?? ?????????????? ????? ???.

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

3) ? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????, ??
????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????,
?????????????, ????? ?? ?????? 17, ????????????? 2, ????????? ??, ?? ?????? ?????????, ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ?? ???????
????????? ?? ?????????????.

4) ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ????? 17, ????????????? 2,
????????? ??, ?? ????? 18, ????????????? 1, ?? 22, ????????????? 3, ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ??, ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??
?????????????».

1 – ?????? ?? ?????????????? ? ???????.

2 – ?? ???. ???. 09/001, ? 1.

3 – ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ????? 17, ????????????? 2,
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 91/680/??? ?? ?????????????, ?? 16??
????????????? 1991, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????
?? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ???????

77/388/??? (?? L 376, ? 1). ??? ???? ????????????? ???? –? ????? ???? ?????????? ??? ???????
??? ?????????? ??????????, ??? ???? ???? ????????????? ???? ???? ?????? ???? , ??? ??????
????????????– ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???? ?????? ???? : «??? ?????? ??? ????
??? ???? ?????????? ?????????????????? ??? ???? ????????? ???? ?????????????? ?????? ??? , ?
????????????? ??? ???? ????????????? ???? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ?) ???
????????????? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????? ??? ???? ???? ??????????????
? ?????????? ???? ???? ?????????????, ?????? ??? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????? ?
???????????? ???? ???? ????????????????? ???? ?????? ????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????
??? ????????????? ???? ?????? [...]».

4 – ????? ???? ?????? ?????????????, ?????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ???? ???? ?
??? ???? ???? ?????????????? ??????? 91/680/??? ?????????????????? ?????? ???? ???? 22, ?????????????
3, ??? ?????? ?????????? ???? ????:

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

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

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

5 – ????????????? ??????????.

6 – ????????????? ??????????.

7 – ??, ????????????? ???? Bundesfinanzhof ??? 2001, V R 79/99, BFHE 194, 488, BFH/NV 2001,
989, ??? ??? ??? ????????????? 2000 V R 49/99, BFHE 194, 270, BFH/NV 2001, 402. ??, ?????,
????????? ??? 16?? ?????? 2002, V R 15/00, BFH/NV 2002, 1346.

8 – ??? ??? ????????? ???? ????????? ???? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?? ????????? ????
Bundesministerium der Finanzen ??? 16?? ????????? 1998, IV B 2?S 2145-59/98, Rn. 7, BStBl I
1998, 863.

9 – ??, ????????? ???? Bundesfinanzhof ??? 1?? ????????????? 1998, V R 31/98, BFHE 187, 78,
BFH/NV 1999, 575.

10 – ??, ????????? ???? Bundesfinanzhof ??? BFH/NV 2002, 1346, ??? ??? BFHE 194, 270,
BFH/NV 2001, 402.

11 – ????????? ???? 14?? ????????????? 1985, 268/83, Rompelman (???????? 1985, ? 655, ?????
19).

12 – ?????????????????? ????????? Rompelman, ????? 16.

13 – ????????? ???? 11?? ????????? 1991, C-97/90, Lennartz (???????? 1991, ? I-3795, ????????? 14
??? 21).

14 – ??, ????????? ???? ?????????????, ?????? ? ??? ?????? ??, ?????? 2, ?????????? ??.

15 – ??, ??????? 8?? ??????? 2001, C-415/98, Bakcsi (??????? 2001, ?. I-1831, ??????? 25 ??? 26). ??, ??????? ??? ?????????????????? ??????? Lennartz, ????? 26, ??? ??? ??????? ??? 4?? ??????????? 1995, C-291/92, Armbrrecht (??????? 1995, ?. I-2775, ????? 20).

16 – ??????????????? ??????? Armbrrecht, ????? 20.

17 – ??, ????????????????? ??????? Bakci, ??????? 25 ??? 26, ????? ?? ?????????????????? ?????????? Lennartz, ????? 26, ??? Armbrrecht, ??????? 20 ??? 21.

18 – ??, ??????? ??? ??????????????, ????? ??, ????? 3.

19 – ??, ????????????? 3.