

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

JÁN MAZÁK

??? 11?? ?????????? 2007 1(1)

??????? C-437/06

**Securenta Göttinger Immobilienanlagen und Vermögensmanagement AG, ?? ??????
????????? ??? Göttinger Vermögensanlagen AG**

????

Finanzamt Göttingen

[?????? ??? Niedersächsische Finanzgericht (?????????) ??? ??? ?????? ??????????????
?????????]

«????????? – ??? – ?????? 77/388/??? ??? ?????????? – ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????
– ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? – ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????????? ??????????????»

1. ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? Niedersächsische
Finanzgericht (????????? ?????????? ??? ??? ?????????) (????????) ?????? ??? ??????
??? ?????? 2, ?????????? 1, ??? 17, ?????????? 5, ??? ?????? ?????? ??? (2) ??? ?????
???' ?????? i) ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????????· ??? ii) ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????
?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ? ?????? ??? ??? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? «?????????
????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????????» ? ?????? «????????? ?????????? ?????? ?? ??
????? ??? ??????».

I – ?????? ??????

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

2. ?????? ?? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ??????, «????????? ?? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ??????».

3. ?? ?????? 4 ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????:

«1. ????????? ?? “???????????? ????? ?????” ????????????? ?????, ????? ????? ?????????????
???? ?? ????????????????? ?????, ??? ??? ??? ????????????? ????????????????? ?????????????
???? ????????????? 2, ????????????? ????? ????????????????? ??????? ??? ??? ????????????????? ?????
???????????????????? ??????.

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

[...]»

4. ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 5, ??? ?????? ????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????
???????????????? ????? ??? ??? «??? ??????????, ????????????????????????? ????? ??? ?????????????????????, ???’
???????????????? ????????????? ????? ??? ?????????????????, ?? ??????? ????????? ????????? ?????????
???????????? ? ?????????, ????????????? ????? ????????? ??????????».

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

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

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

[...]

5. ????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ????????????????? ????? ? ????????????????? ????? ?????? ?????????????????
???????????????? ????? ??? ????????????????????????? ????????????? ????? ????????????????? 2 ??? 3 ??? ??????????
???????????????? ????????????????? ????? ????????????? ????? ????????????????????????? ?????????????, ? ?????????
???????????? ????? ??? ?? ?????? ??? [???] ?? ?????? ????????????? ????? ?????? ????????????????????? ?????
???????????? ????? ????????? ?????????????????.

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

[...]» (3).

6. ?????, ????? ?????? ??? ????????????????? ????? ????????????????? ?????????????, ?? ?????? 19 ???
?????? ????????????? ???????:

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

– ????? ?????????????, ?? ????????????? ?????? ??? ????????????????????? ?????????????, ????? ??????
???????????????????????? ??????, ??? ????????????????? ????? ????????????? ? ??? ?????
?????????, ????????????? ?? ?? ?????? 17, ????????????????? 2 ??? 3,

– ????? ?????????????????, ?? ????????????? ?????? ??? ????????????????????? ?????????????, ????? [???], ???

?????????? ???? ??????? ??? ?????????????????? ???? ??????????, ????? ???? ???? ???????
??? ??? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????? ???? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????? ???? ?????????????????, ????? ???? ?????????????????? ???
?? ?????? 11, ??? ?, ?????????????? 1, ??????????? ??.

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

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

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

?? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????
????????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????
?????.»

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

7. ?????????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (?????? ??????
???? ??????? ?????????? ?????????? (4), ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
?????????????????, ?????????? ?????? ?????? ?? 1993, ??? ?????: UStG):

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

1. ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? [...]».

8. ?? ?????? 4, ?????????????? 8, ?????????? f, ??? UStG ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ??? ?????? «?? ?????????? [??? ?????????????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????????
1] ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
?????? ??????????».

9. ?????????? ?? ?? ?????? 15 ??? UStG:

«1) ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????????:

1. ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? 14 ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??????????
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? [...]».

2. ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ? ??? ?????????????????????? ??? ???

???????? ??? ?????? ????????? ?????? ??? ?????? 1, ????????????? 3.

3. ??? ????? ??? ????????? ??? ????????????????? ????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???.

2) ????????????? ??? ??? ????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ??? ??? ?????????????, ??? ?????????? ??? ??? ????????????????? ?????????? ??????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????:

1. ????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????, [...]

[...]

4) ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???, ? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? [...]

II – ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????

10. ??? ? ?????????? ?????????????? ??? 1994, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? (SECURENTA Göttinger Immobilienanlagen und Vermögensmanagement AG, ?????????? ?????????? ??? Göttinger Vermögensanlagen AG) ?????????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????. ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? («atypisch stille Beteiligungen»). ??? ???? ?????? ?????, ?????????????? ??????? ??????? ??????? ?????????, ??? ?????????????? ??? «Publikumsgesellschaft» (????????? ?????????? ??? ??????????????????). ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????.

11. ?? 1994, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? 2 959 800,10 ?????????????? ??????? (DEM). ? ?????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?? 6 480 006,60 DEM. ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? 226 641,89 DEM ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? 1 389 930,72 DEM (????????????? 1 616 572,61 DEM).

12. ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? 6 838 535,68 DEM, ?? 6 161 679,37 DEM ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????. ?? Finanzamt Göttingen (????????????????? ?????????? ??? Göttingen, ??? ?????: Finanzamt), ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? 15, ?????????????? 2, ?????? ???????, ??? ??? ??????? 4, ??????? 8, ?????????? f, ??? UStG, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? (4 171 424,70 DEM). ?? Finanzamt ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? (676 856,31 DEM), ?? Finanzamt ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? (1 990 254,67 DEM) ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????. ?? ?? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? 45,68 %, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? 1 567 616,74 DEM ??? ?????????????????? ?????? 1 123 647,00 DEM ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????.

13. ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????

????????? ?? Niedersächsische Finanzgericht (??? ????; Finanzgericht) ?? ?????, ?? ???????
??? 18?? ?????????? 2001, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? Finanzamt
????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????? ??????? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ??????????????
?????????????) ?? ?????, ?? ?????????? ?? 18?? ?????????????? 2004, ?????????????? ?? ?????????? ??
Finanzgericht ?? 18?? ?????????????? 2001 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
Niedersächsische Finanzgericht ??? ???? ?????? ?? ?????????? ????? ??????????????.

14. ?? Niedersächsische Finanzgericht ??????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?? ???? ???? ?????????????????????? ??????????????????????.

15. ?? Niedersächsische Finanzgericht, ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????
????????? ?? ??????????????, ??? ???? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??
?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????.

«1. ??? ? ?????????????????? ????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?
????????????????????? ??????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????, ??????, ?? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????, ??????????, (????? ?? ??????????????????) ? ? ?????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? 2, ?????????????? 1, ??
????????? 77/388/???;

2. ??? ?????????????? ????? ?? ???? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ??????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ??
????????????????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? “?????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????” ? ??????? ?? ?????????? –????? ?????????????????? ?
????????????????????– ?? ?? “????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????” ?????? ???????
????????????????????, ???’ ?????????? ?????????????? ?? ??????? 17, ?????????????? 5, ?? ??????????
77/388/???;»

16. ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????? ?????? ?????? ??’ ?????????????????? ??????????????.

III – ?????????

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

17. ? ?????????????????????? ?????????????????? ???’ ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? C?465/03, Kretztechnik (5), ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ??????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 17,
????????????????? 5, ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????

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

18. ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ???
?????????????????????. ???' ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????
????????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????. ? ??????????????
????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????
????????????????????????? ??? ?? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????
?????? «????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????????????», ?????????? ?????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????????.

19. ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???' ?????????? ??? ? «?????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????????????» ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????.

20. H ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???' ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????????????? ??? ?? ??
????????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ????. ??
????? ??? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???' ?????????? ???
????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????? ??????.

21. ?????? ??? ??????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????
??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??? ??? ???, ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ??????????????????, ??
?????????????????????. ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??
?????? ?????????? i) ?? ?????????????????????? ?????????? ii) ??????????????????, ?????? ?????????????????????? ??????????
??? iii) ?????????????????????? ??????????. ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???
?????????????. ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? «????????????? ?????????????? ??????????
?? ?? ?????? ??? ??????????????» ? ??????, ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????, ?? ?? ??????, ?? ??????????????????
??? ?????? ?????????????????? ?????.

??????????

1. ?????? ?????????

22. ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ???? ? ?????????????? ?????? ??????????
 ????????????????? (6) ??? ?? ????????????????? ??????????????. ??????? ??? ??????????????
 ??????, ?????? ?? ????????????? ???, ????????? ?? ?????? 4 ??? ?????? ????????? ?????????? ???
 ??? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
 ?????? ?????????????? ?????????? (7).

23. ????? ?????? ??????????, ? ????? ?????? ??? ? ????? ??????? ????????? ??? ?????? ??
 ??????????? ?? ????????????? ?????????????????, ????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????.
 ?????????, ? ????? ??????? ?????????? ????????????? ?? ?????? ????????????????? ??? ?????????
 ????????????????? ??????? ?????????? ??? ????????????? ??????? ??? ????????? ??????? (8). ??????
 ??????? ? ??????? ?????????? ????????????? ?? ?????? ????????????????? ??? ?????????, ?????
 ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????
 ??????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????
 ?????????????? (9). ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??
 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? (10).

24. $\{a_n\}$ 数列 $\{a_n\}$ 满足 $a_1 = 1, a_{n+1} = \frac{1}{2}a_n + \frac{1}{2}$, $n \in \mathbb{N}^*$. 求 a_n 的通项公式.

25. ?? ??? ??????? Kretztechnik, ?? ?????????? ?????? ??? ? ??????? ??? ??????? ?????
 ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????
 ??????????, ??? ????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????
 ??????? ??? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ??? ?????? ??? ??????????????
 ?????????, ??????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ? ??????? ?????????????? ??? ??? ???????
 ??? ???????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????? ???
 ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????????? (13).

26. ?????????? ???, ???' ??? ?? ?????????? ??? ?? ????????? ? ?????????, ??? ?????????? ????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ????????????? (14) ??? ?????????? ????? ???????, ????????? ? ?????????????? ????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????.

27. ?? ??? ??????? 268/83, Rompelman ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ???, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??? ? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ??? ????????? ? ??? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ??? ?????????????????? ?????????????, ???' ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??? (????? ??? ??????????????????) (15).

28. ??? ??? ????????? ????? ????????????? ?????????? ??, ????????????? ?? ?????? ??
 ????????? ????????? ?? ??, ?????? ?? ????????? ????????? ?? ????????????????? ?????? ??
 ??????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
 ????????? C-435/05, Investrand, ?? ????????????? ?????? ?? «[?] ?????????? ?? ?????????? ?? ??
 ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ????????????? ?? ????????????????? ?????? ????????????????? ??
 ?? ????????????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????
 ?????????? ?? ?????? ?? ????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
 ??????????» (16).

29. ?? ?? ????? 36 ??? ????????? Kretztechnik, ?? ????????????? ?????? ??, «?????? ??
???????????? ??, ??????, ? ?????? ????????? ????????? ?????? ?? ????????????? ?? ??????
???????????? ?? ?????? ????????? ?? ??, ?????????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? Kretztechnik
?? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ??????, ??????, ?? ??????????????
???????????????????? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ??????????????
????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???. ?????????,
?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???» (17).

30. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ????? 37 ??? ?????????? ???????, ?? «[?]?
????? ?????? ??, ??????? ?? ?? ????? 17, ??????????? 1 ??? 2, ?? ?????? ???????,
????????????? ?? ?? Kretztechnik ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????????
?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????. ?????????, ?? ?????
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ??????, ??????? ?? ?? ????? 17,
????????????? 5, ?????? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????» (18).

31. ??????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????
Kretztechnik ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ??????? (19).

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

33. ??? ?????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?????????????????. ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????
?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
(?????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????)
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????.

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

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

43. ?????, ????? ? ??? ????? ?? ????????????? ????????? ?? ?? ????? ??????????
?? ????? ?? ?? ????????? ??????? ?? ????????????? ?? ?? ?? ??????????????
????????????????, ????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ????????????? ????????? ?? ??????? ????? (23).

44. ?? ????? ??????? ?? ????????????? ??, ??????????????? ?? ??? ?? ?? ????????? ??????
?? ??????????????? ?? ?? ?? ??????????????? ?????????????????, ? ????????????? ????????? ??
?????? ????? ?? ????????? ????? ?????: ?? ????? ?? ?? ????????? ?? ??????????
?????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????, ??? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
????????????.

45. ?????, ????? ?? ????????????? ?? ?? ??????? ?? ????????? ????????????? ?????
(?????? ?? ????? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ???????),
??? ????????? ?????, ?? ???????????, ??? ??????????? ?? ? ??? ?????? «??
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ????????????? ?? ??????
?????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????», ?????? ??
«?????? ?? ????? ??????? ?? ?? ????? ????? ??????????? ??????? ????????????? ?????
????? ??? ??????? ???????, ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?? ???????
?????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????» (24).

46. ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? 17 ?? ?? ????? ????????? ?????????
?????????????? ????? ?? ????????????? ?? ?? ?? ?? ?????, ???????, ?? ??????????????. ???
????? ??????????? ?? ?????????????, ??? ????????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ??
???? ????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????
?????????????? ?? ?? ?? ?????? ??? (25).

47. ? ??????? ?? ?? ????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ????? ????? ?? ?? ?????????
?????? ?? ????? ?? ????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ??????? ????? ??????
?????????? ? ??? ??????. ?????, ?? ??????? ?? ??????????????? ????? ?? ?? ?????????????
?????????????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??
???? ??????? ?? ?? ????? ????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ????? ??
?????????? ?? ??, ?? ??????????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ????????? (26).

IV – ???????

48. ?????, ?????????, ?? ?? ????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????
?? Niedersächsische Finanzgericht ?? ????:

1) ??? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ????????????? ?? ?? ??????????
????????????????, ? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????
????????? ? ?????? ??????? ????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??
???? ?? ?? ?????? ?? ?????? 2, ????????????? 1, ?? ??????? 77/388/??.

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

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

2 – ??? ???? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ???? 1977, ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? – ?????
????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ???. ??? 09/001, ?.
1, ??? ?????: ??? ??????).

3 – ?? ???? 17, ????????????? 5, ?????????? ?? ????: «????????????, ?? ?????? ??? ??????????
?) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??????. ?) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??????. ?) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ??
??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ??????
??? ?????? ??? ??????????. ?) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?? ???
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????. ?) ?? ?????????? ???,
????? ? ?????? ?????????????????? ?????, ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ???? ?????? ?????????????, ????? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????»

4 – BGBl. 1979 I, ? 1953.

5 – ????????? ??? 26?? ????? 2005 (???????? 2005, ? I?4357).

6 – ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? «????????????????????» ??? «????????????????
????????????????????» ??? ??? ?????????? ??? ????. ??? ?????????? ?????????, ?? ??????????????????
????? ??? ?????????? «????????????? ?????????????????», ??? ?????????? ? ?????? ??????.

7 – ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2004, C?77/01, EDM (???????? 2004, ? I?4295, ????? 47
??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????). ??????, ??., ??????, ?????? Kretztechnik,
????????????????????? ?????? ?????????????? 5, ????? 18. ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ???
«????????????????? ?????????????????» ??? ?????????????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?
????????????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ???.
?., ?????? ?????, ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2006, C?223/03, University of Huddersfield
(???????? 2006, ? I?1751, ????? 47 ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

8 – ?? ?????????? ??? 21?? ????????????? 2004, C?8/03, BBL (???????? 2004, ? I?10157, ????? 38).

9 – ?? ?????????? ??? 26?? ????????? 2003, C?442/01, KapHag (???????? 2003, ? I?6851, ????? 40).

10 – ??., ?????? ?????, ???????? BBL, ?????????????????? ?????? ?????????????? 8, ?????? 36 ???
41, ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????.

11 – ????????? KapHag, ?????????????????? ?????? ?????????????? 9, ????? 43.

25 – ??., ?????????, ??????? ??? 6?? ??????? 1995, C?62/93, BP Soupergaz (??????? 1995,

?. I?1883, ????? 18 ??? ??? ????? ????????????? ??????????). ??., ??????, ?????????
???????????????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????.

26 – ??, ??????????? ??? 16?? ?????????????? 2004, C?382/02, Cimber Air (????????? 2004, ?.
I?8379, ????????? 23 ??? 24), ??? ??? 8?? ?????????????? 2005, C?280/04, Jyske Finans (?????????
2005, ?. I?10683, ?????? 39).