

@import url(/.././.././css/generic.css); EUR-Lex - 61988C0050 - EL

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

|

61988C0050

????????? ??? ??????? ??????????? Jacobs ??? 2?? ??????? 1989. - HEINZ KUEHNE ???
FINANZAMT MUENCHEN III. - ?????? ??? ??? ?????? ??????????????? ??????????:
FINANZGERICHT MUENCHEN - ?????????? - ??? - ??????? ?????? ??? ??? ??????????
????????????????? ?????????????? ???????????????, ??? ?????????????? ??????????????????, ??????
?????????? ??????????? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ??? - ????????? 50/88.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1989 ?????? 01925

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

++++

????? ???????,

?????? ?????????,

1. ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????
????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ((?????
????????? ??? ?????????????? (77/388/???), ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ???
?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? 09/001, ?.
49)). ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?
????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
?????????. ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

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

"??? ??? ? ?????????????????? ?????? ??????????????:

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

2. ?? ?????????????? ??????."

?? ?????? 6 ??????, ?????? ??????, ?? ?????:

"1. ?? '?????? ??????????' ?????????? ??? ???? ???? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????
????? ??? ??????? ??? ??????? 5.

...

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

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

?) ...

?? ?????? ????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????
?????????????, ??? ??? ??? ??? ? ?????????????? ????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
?????????????????."

3. ????? ?? ?????? 11, ?????? ?, ?????????????? 1, ?????????? ?), ??? ?????????, ?? ?????? ????????? ??
????? ?????????? ??? ??????, "????? ?????????? ??? ?????? ??????: ... ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? 6, ?????????????? 2, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????".

4. ????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ? ?????? ?????????? ???????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? 1? ?????????????? 1979 (????? 1, ????
????????????????? ?? ??? ????????? 78/583/??? ?? ????. ????. 09/001, ?. 96).

5. ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ????????? 2, ?????????? ?), ??? ?????????????? ?????? ??? 1980 ????
?????? ??????? ?????????? ("Umsatzsteuergesetz"), ??????, ??? ??? ?????? "?????????????????
?????????", ?? ?????: "?? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????: ... ?
????????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ? ??????. ?????????????????????? ?????????? ?????? ????
????????????????????? ... ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? '????????? ?????????', ????
?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 3, ?????????????? 9, ??? ?????????? ??????? ?????? ???
????????????????? ???." ?? ?????? 3, ?????????????? 9, ??????, ??? ??? ?????? "?????????, ??????
?????????" ?? ?????: " '????????? ??????????' ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????".

6. ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2,
????????????? ?), ??? ?????????????? ?????? ?????? ???' ?????? ??????? ?? ??? ?????? 6, ??????????????
2, ?????????? ?), ??? ?????????, ?????? ??? ??? ??????????: ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ???
? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????

7. ? Heinz Kuehne, ?????????????? ??? ??????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????
????????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ????. ?? ??????????????
????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????????
??? ??????????. ?? Finanzamt (?????????????? ????????) Muenchen III, ?????? ??? ??????? ??????,
?????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? Kuehne
??? ?? 1981, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????. ?????? ??? ?????????
????????????? ??? ?????? ? Kuehne ?????????? ??????? ?????????????, ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
??? ?? Finanzamt, ?? ?????? ??????? ??? ???' ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? 40 ?? 25 % ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????????, ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ??????????. ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?
????????? ?????????????????, ? Kuehne ?????????? ??????????. ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ???
???? ??? ?????????????????, ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ??? ???????, ? ??????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????. ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ??????????

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

8. ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ???????, ?? Finanzgericht
(????????????? ?????????????) ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? 9?? ?????????????? 1987, ??? ?????????????????? ???
?????????????? ??? ??????????????? ????? 16 ??????????????? 1988. ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????:

"? - ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ????? ???;

1) ? ??????????? ?????????????????? ?????????? "???????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ????
?????? ? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????" ?????????? ???:

?) ? ?????????????? ??? ??????????????? ??????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?
?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????
????????????????????? ?????? ??????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? (??????
15, ?????????????? 2, ??? Umsatzsteuergesetz) ? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ???
?????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? (?????? 17, ?????????????? 2,
??? ?????? ??????????), ? ???

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

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

2) ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????
?????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 6, ?????????????? 2, ?????? ???????, ?????????? ?), ????? ?
????????????????? ??? ?????, ??????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????
??? ??? ??????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???????????
??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
(??????????, ???????????, ???.) ? ??? ?? ?????????????????????? (?????????, ?????????????, ???.) ??? ?????????;

3) ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????? 2:

?) ? ???? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? 2, ??? ?????? ?????
?????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????????????? ???????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????? 1, ?????????? ?), ?

?) ?????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??????
????????????????? ??? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????;

?? - ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????? ??? ?????????? 3, ??? ?):

1) ?????? ? ??????????? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????
????????, ????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? 2, ?????????? ?), ??? ?????? ?????? ??????
????????? ??????????? ??? 1980 ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??????? ???
??????????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????
? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????;

?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????? ??? ?????????? 1:

2) ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ???????,

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

??? - ?? ????????? ??????????? ??????????? ??? ?????????? ?, 1, ??? ?), 2 ? 3, ??? ?), ? ??
?????????? ??????????? ??????????? ??? ??????????? ??, 1 ? 2:

??? ?????? ?? ??????????? ?? ????? 11, ????? ?, ??????????? 1, ????????? ?), ??? ?????
????????; ??????????????????? ?? ????? ??? ? ????????? ????? ?????? ??????????? ?
?????????????? ?? ??? ???? ????????? ???? ?????????? ? ????? ?? ?????????? - ?, ?????????????,
??? ????? ???? ?????????? - ??? ????????? ???? ?? ????????????? ???? ?? ????????? ??????????
??? ????? ??????????????? ????????? ???? ????????? ???? ????? ??????????????????? ?????;

9. ??????? ??????????????? ?????????? ? ?????????, ??? ?? ?????????????????, ??? ?
?????????????? ?????????????, ??? ?? ????????????????? ?????. ?? ??????? ??????????????? ???
????????????? ????? ?? ? ????????????? ????????? ? ????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????
??? ????? ?? ?? ????? ????????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ????????? ?????????????? ?????
?????????????, ? ????? ?????? ?????????? ????? ?? ????????? ???? ???. ? ????? ????? ?????????????
???????? ?? ??????? ???? , ??? ?? ?????????????, ??? ????? ???? ????????? ???? ?? ??????????
????????? ??????? ?? ????????? ????????? ?? ??????????????? ???? ???? , ?? ?????????? ?? ??????????? ??
???? ???? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????, ???????????????????, ????????? ?????????????? ???
???? ???? ?????????? ?? ????????????? ???? ???? ?? ????????? ???? ????????? ???? ?? ????????? ??
????????? ??? ????? ?? ??????????????? ??????? ??????????????? ??? ??? ????????? ?????. ? ??????????
???????????????? ???? ? ????????? ??????? ???? ??????? ?? ??????? ??????????????? ?????????????? ???? ????
????????.

10. ??? ?? ????? ???????, ? ??????????????? ????????????? ??????????????? ??? ? ????????? ?????????
??? ????? ?????? ? ????? ??????? ?????? ??? ??? ??????? ?? ????? ?????????? ???? ?? ?????????
???????????????? ?????, ??? ?? ????????????? ???? ?? ??????? ?? ????? ??????????????????????? ??
????????? ?? ??????????????? ???? ???? . ?? ????????????????? ????????????? ???? ???? '????? ??? ?? ???
???????? ??????????? ??? ????????????? ??????? ????????????????? ??????????? ??? ??? ? ?????????? ????
????????, ??? ?????????????????????, ?? ????????????? ???????????????, ?? "????????????????????
?????????????", ?????? ??? ????? ?????????? ?????? ????????????? ?????????? ???? ?? ??????? ???
?????????????? ??? ??? . ?? ????????? ???? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??? ???? ???????, ????? ??
?? ????? 17, ????????????? 2, ? ?? ??????? ???? ??????????????? ?? ?? ????????????????????? ?????????????.
?? ????????? ???? ????????????? ?????????????? ? ??????? ??????????? ????????? ???? ?? ?????????? ???
?????????????? ???? ????????????????????? ??????? ?????????? ???? ?????? ?????? ? ????????? ?????????? . ?
?????????????? ???? ????????????????????? ????????????????? ???? ???????????, ? ?????????? ????
?????????? ??????????????????? ????????? ???? ?????????????????, ????????????????????? ???? ???? ???? ?'
????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????
?????????????????? ???? ????????????????? ???? , ??????? ???? ???? ????????? ??????????????? ????????? ???? ??
?????????? ?????? ??????????????? ?????????? ???? ?? ????????? ???? ???, ???????????????, ??? ???
??????????, ? ?????? ?????? ???? ??????? ?????????????????, ????? ?? ????????? ???? ?????
???????????????????? ?????? ???? ????????????? ???? ???? ?????? ????????????????????? ???????.

11. ?????????, ?????? ?? ????????????????????? ???? ? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????
?? ??? ?????????????, ??????????????? ???? ?? ??????????????? ??????? ???? ???? ????????? ???????????,
??? ?? ?????? ??? ????????????????????? ??????????????? ??????????????? ???? ????????? ??????? ????
???? ??????????????. ? ????????? "???????????????????? ???? ??????????????" ?????????????? ???? ??????
????????? ??? ????? ???? ?????????: ?? ????? 6, ????????????? 2, ????????????? ?????? ???
"???????????????????? ??????". ?????????, ??? ????????? ???? ????????????????????? ?????? ?????? ????
??? ?????? ?? ??????????? ? ??????????????: ? ??????