

61988C0051

????????? ??? ??????? ??????????? Jacobs ??? 21?? ????????????? 1989. - M. K. HAMMAN
???? FINANZAMT HAMBURG-EIMSBUETTEL. - ?????? ??? ??? ?????? ??????????????
?????????? ??? FINANZGERICHT ??? ??????????. - ??? - ??????????? ??? - ???????????
?????????? ?????????? ??????????. - ??????? 51/88.

????????? ??? ??????????? ??? ????????????? 1989 ?????? 00767

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

++++

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

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

1. ? Hamann, ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ?????????, ?? ??? ?? ??????. ??? ??
????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ????????? ?? ??????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ????????? ???????, ??? ?????? ??????
??? ??????? ??? ??? ?????????? - ?????????? ??? ?????????? ????????? - ?????? ??????? ?????? ??
?????????? ??? ?? ??????????. '????, ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????? -
??? ?????????????????????? ?????? ??????????? - ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???????
????????????? ??? ?????????????? ??????? ??????, ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????
????? ??? ?????????????? ?????????????.

2. ?? 1981 ??? ?? 1982 ? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
?????? ??????????? ?????? 75 064 ??? 132 943 ?????????????? ??????? (D?) ??? ?? ??? 1980 ??? 1981
?????????????. ?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ??? ??? ??????, ??? ??????? ???????, ?? ???
????????????? ?????????????????? ??????????. ?? 1982 ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ???
????????????????? ??? ??????? ??? ??? ????? 7 703,22 D? ??? 15 103,73 D? ?????????????? ??? ??
??? 1980 ??? 1981. ? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????. ?
?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? (????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????, ??? ??? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????) ??? ??????? ????? 7 ?????? 1984 ??? ?????????? ???
????????????? ??????. ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????
????????????? ? ?????? ????? 20 ?????????????? 1985.

3. ??? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
Finanzgericht ??? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? 22?? ?????????????? 1987, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 17 ?????????????? 1988, ?????????? ?? ?????

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

"?????? ?? ????? 9, ????????????? 2, ?????????? ?), ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
??????????, ??? 17?? ????? 1977, ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ??????????????
????????????? ??????????? ??????????, ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????? ?????? ??????????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????
??? ?? ?????? ??????????;"

4. ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ????: ?????????????????? ??
????????? "????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????
????????????????? ??????????" (????????? ?????????????????? ??????) ??? - ?????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? - ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ???
????????? ??????, ???? ?????? ??? ??????? ?????????????? (????????? ?????????????????? ??????).

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

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

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

?? ????? 3 ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
"????????????? ??? ??????" ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ???? ??????????, ???
????? ??????? ??????, ??? ????? 227. ??????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????.

6. ?? ????? 9, ????????????? 1, ??? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? 7??
????????????????? ???????, ??????? ?? ?????:

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

7. ?? ????? 9, ????????????? 2, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ???????
????? ??????. ?????????????, ??? ?????????? ?) ?????????????? ?? ????? (????????? ?????? ??? ???
????????????????):

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

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

8. ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? "?? ?
????????????? ????", ??? ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? (????? ??? ? ??????????????????
?? ?????????????? ??? ??????) ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? 9, ?????????????? 1.
????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ??
?????????????? ?????????????????? ???.

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

10. ?????? ????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???,
?? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
????, ?????? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
?? ??????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ?), ?? ?????? ??????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?? ?????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ??????. ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ??
?????????????? ?? ??? ?????, ?????? ?????????? ?? ? Hamann, ? ?????????????, ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ??, ?????????, ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ??????? ??????. ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????????
?' ??? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ? ??????????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ??
1980 ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? (Umsatzsteuergesetz) ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ??????????????. ?????????? ??????, ?? ?????? 3, ?????????? ?), ?????????????? 2,
????????? 4, ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ("Die Vermietung beweglicher koerperlicher Gegenstaende -
ausgenommen Befoerderungsmitteln - wird dort ausgefuehrt, wo die Gegenstaende genutzt
werden").

11. ?????????, ?? ?? ?????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ??
????? ??????????, ?? ?????????? ??????. ? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????,
????? ? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ??????????????????????. ?? ??????
????? ?????????????????? ?? Finanzamt, ? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????????, ?? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? "????????????? ????" ??????? ?? ?????? ??????????
?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?? ??????????????????????
????????? ?? ?????? ??????????????????

12. ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ? ?????????? "????????????? ????" ?????? ?? ??????????????
????? ??? ? ?????????????????? ? Hamann ??? ?? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????, ??????, ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????????????????
????????? ?? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????

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

13. ??????????, ??? ?? ?????? ??, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??????
?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????????. ??????, ??? ?? ?? ??????????????????
? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ??????. ?????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?????????, ???
????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
???? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????. ? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????: ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 9,
????????????? 2, ?????????? ?), ?????????????????? ? ????????? "ausser Befoerderungsmitteln", ??
????????? "????? ?? ????????????????? ?????", ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????
?????????????: ?? ????????? "all", ?? ????????? "tout" ?.?., ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????
???? ?????????????? ?????????? ??????

14. ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??, ??? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????? 15,
????????????? 2, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? "?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????", ?????? ?? ??????
?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? - ?? ??
?? ?????? ????????? - ?????? ?????????????? ?? "????????????????? ??????". ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ("means" ??? ? "forms"), ??
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????

15. ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????, ? ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??? ?????? ?? 28?? ????????? 1983,
?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????
(83/182/???, ?? L 105 ??? 23.4.1983, ? 59), ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? (???, ??????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? "?????????
????????????? ?????") ?????? ?????? ?? "????? ??????????". ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
"Befoerderungsmittel" ?? ?????????? ?????????? ?????????? "Verkehrsmittel". ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? "moyens de transport". ?????????? ?????????? ?? ?????
?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ??????????&