

@import url(/.././../css/generic.css); EUR-Lex - 61991C0193 - EL

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

|

61991C0193

????????? ??? ??????? ??????????? Jacobs ??? 10?? ?????????? 1992. - FINANZAMT MUENCHEN III ??? GERHARD MOHSCHKE. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????: BUNDESFINANZHOF - ?????????, - ??? - ??????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, - ??????? C-193/91.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1993 ?????? I-02615

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

++++

1. ????? ?????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??? (???????? 77/388/???? ??? ??????????????, ?? ???, ???, 09/001, ? 49), ??? ?????????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 2, ??????. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ??????????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? (?????? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????????????, ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????).

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

2. ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ?????????? ???:

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

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

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

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

3. ?? ????? 11, ????? ?, ?????????? 1, ?? ?????? ??????:

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

?) (...)

?) (...)

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

(...)

4. ??? ???? ?????, ?????? ?????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ???? (????? ???????
??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 4 ??? ??????) ? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???????? ? ???????? ??????????
??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????? ???, ?? ?????????? ??????, ??? ? ???? ??? ?????????????? ???????? ?? ? ???? ???
????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????. ?????? ???
??????? 6, ???????????? 2, ?????????? ', ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????
????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ? ???? 17 ???
????????? (?????? ??? ? ???? ? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ??? ????
????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???
??? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ? ?????? ??? ?????????? ?? ????????? ???). ??????, ? ?????? ??? ??????????????
????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ? ?????. ?????? ??? ?????? 6, ????????????
2, ?????????? ', ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????.

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

5. ? Mohsche, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????,
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ???????? ???
????????????????? ????. ??? ???? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ? ?????????? ? Mohsche ??? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ???? 1983, ?? ?????????????? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ???? ??? ? ? ??????????
??? ?????????????????? ? Mohsche ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ??? Finanzgericht. ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? (?? Bundesfinanzhof
????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? * ?????? ?????? ? Finanzgericht ?? ?
????????????????? ?????? * ??? ?????????? ??? ? Mohsche ?????? ?????????? ??? ??? ???? ??? ?????? ???
?????????????????). ??????, ?? Finanzgericht ?????????????? ???, ???' ?????????? ??? ?????? 1,
????????????????? 1, ?????? 2, ?????????? ', ??? Umsatzsteuergesetz 1980 (????????????????? ?????? ?????
?????? ??????? ??????????), ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?
????????????? ? ? ???? ??? ?????????????????? (????????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????????, ??
????? ?????????????????, ?? ?????????????? ??? ? ???? ?????????????????), ?????????? ??? ??? ?????????
????? ? Mohsche ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ????. ?? ?????????????????? ??????
????????? ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof, ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???

?????????? ?? ????? ??? ? ????????? ?? ????? ?? Finanzgericht ??? ?????????? ??????????
??? ????? ?????, ?????, ?? Bundesfinanzhof ??????????? ?????????? ??????????? ?? ??? ??
?? ? ??????????? ??????????? ?????????? ?????? ?? ????? 6, ??????????? 2, ??? ????? ?????????
???, ??? ?????????, ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?? ???
????????????:

1) ??????????? ?? ????? 6, ??????????? 2, ??? ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?????
??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????? ?? ???????????, ??? ?? ?????????? ??
?????? ? ?????????????? ?? ??? ????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
??? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????
????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????;

2) ?? ??????????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????: ?????? ? ??????????????? ??
???? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???????????????;

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

6. ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ? ??????????? ??????????? ?? ?? ? ??????????
????????????????? ?? ?? ????? 6, ??????????? 2, ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ??
????????????????? ??????????????????, ? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??.
??????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? 6, ????????????? 2. ? ??????????
????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ??
Mohsche ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ????. ?? ?? ??????? ??????????? ???????????????
??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??
?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ? ?? ?????? ??????????. ???
??????????, ??? ?? ?? ??? ?? ?????????????? ???????????????, ? ?????????????????? ?? ??????????
?????????, ??? ?? ??????? ?? ????????? 6, ????????????? 2, ?????????? '?', ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ? ??????????????? ??? ???, ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ???, ????????????? ?? ?? ??, ?? ??? ?? ?????????
?????, ??????? ? ?????????????????????? ???.

7. ??????????, ? ?????????? ??????????????? ?? ? Mohsche ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
?????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?
?? ??????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????
?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 6, ????????????? 2, ?????????? '?', ?????????, ?????????,
????????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????
????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????
? ?? ??????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????
??????????????????, ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????? ?????? ???.

8. ??? ? ??????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ??????????????? ??? ??????? ??
????????????????? ?? ?? ????????????? 50/88, Kuehne (???????? 1989, ? 1925). ? ?????????? ???
?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? 6, ????????????? 2, ?????????? '?', ??? ?? ?????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ? Kuehne,
? ?????? ?? ?? ???????????, ???, ??????, ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????????
?????????????? ??????????????? ??????????? ??? ??????????????? ???. ? ?????????? ?????? ?? ??
?????????? ?????????????????? ??????????????, ??????, ?? ?????? ?? ??? ?????????? ???
????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ???. ? ??????????
????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ????. ?????? ??, ?????????? ??? ??
Mohsche, ? Kuehne ??? ??? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????. ?????????? ??, ??????????? ?????? ?? ?????????? ??

??? ?????? ??????? ?????? ?????? ????????, ?? ??????? ?????? ?????? ??????????? ?
Kuehne ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????? ?????? ??????????? (??????????, ???????????, ???????????, 2.??.) ?? ?????? ??? ?????? ?????
????????? ??? ????. ????????, ?????? ?????????? Kuehne ? ??????????? ?????? ?????????????? ??? ??????
??? ?????????????? ????????????. ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? '?',
?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ??????
?????????? ?????????? ?????????????? ??? ???.

9. ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ???????
??? ?????????????? ??? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
????????????? ??? ???, ?????? ??? ??????? ??? ??????? 6, ?????????????? 2, ?????????? '?' ?????????, ?
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ???
?????????? ??? ??????. ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??????????????? ?????? ?????
????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????? ??? ??????? ??????????????

10. ?????? ??? ?????? ???, ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????, ???
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????, ??????????????? ??? ??? ???
????????????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????
????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ????????. ?????????, ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 2, ?????????? '?', ?????????????????????? ???????, ??? ??????? ??
?????? ??????????????. ? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
??? ?????????????????????? ???????, ? ??? ??????? ??????? ?????????????????????? ??????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????
?????? ? ???, ?????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? '?', ?????????? ?????? ?? ?????
?????????????????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ???.

11. ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ???????????????
?? ??? ?????? ??? ??????? 6, ?????????????? 2, ?????????? '?'. ??????????? ?????? ??? ??????????
?????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??
?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ? ???
????????????? ?????????????? ??? ???, ? ??????????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????, ?????
?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? '?', ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ???????????????
????????????? ?????????????? ??? ???.