

61992C0291

????????? ??? ??????? ??????????? Van Gerven ??? 15?? ????????????? 1993. - FINANZAMT UELZEN ??? DIETER ARMBRECHT. - ?????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????????: BUNDESFINANZHOF - ??????????. - ??? - ??????????????? ??????????. - ????????? C-291/92.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1995 ??????? I-02775

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

++++

1. ? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????? ??? Bundesfinanzhof ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 1, 17, ?????????????? 2, ??? 20, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? * ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (1) (??? ?????: ???????). ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Finanzamt Uelzen (??? ?????: Finanzamt) ??? ??? Dieter Armbricht.

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

2. ? D. Armbricht, ???????????, ??? ???? ??? ???? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? 1981, ??????? ?? ??????? ??? ???? ?????????????? 1 150 000 ?????????????? ??????? (DM). ?????????? ??? Umsatzsteuergesetz (????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ??????????) ??? 1980 (??? ?????: UStG 1980), ? ??????? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ???? ??????? ?????????? (2). ???????, ?? ? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????????? , ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? (3). ? D. Armbricht ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????.

??????, ??? ??????? ??? ?????? ??????? ?????????? ??? ?? 1981, ? D. Armbricht ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? 157 705 DM ??? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????????. ??????????????, ?????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (4).

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

????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? D. Armbrecht ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? (5). ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? (6), ??????????, ??? ?? Finanzamt, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? (7).

? D. Armbrecht ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? Finanzamt ?????????? ??? Finanzgericht, ?? ?????? ??? ??????????. ?? Finanzgericht ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? * ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? *, ??? ?????????? ?????????????????? ??????. ?????????? ??? ? D. Armbrecht ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????.

4. ?? Finanzamt ????????? Revision ?????? ??? ?????????????? ??? Finanzgericht ?????????? ??? Bundesfinanzhof. ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ???' ?????? ??, ?????????? ??? ?????????? * ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? *, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? D. Armbrecht. ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????.

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

5. ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ????????? 1, ??? UStG 1980, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????:

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

????????? ??? ????????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 3, ?????????????? 1, ??? UStG 1980, ?? ?????????? ?????????? ?????????????:

? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ????????? .

?? Bundesfinanzhof ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ????????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????????, ? ?? * ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? * ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ??????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ????????? 5, ?????????????? 1. ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? (??). ?????????? ????????????? 13) ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ????????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????????.

6. ?? ?????????????? ??? Finanzamt ??? ??? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? D. Armbrecht ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????, ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ???, ????????? (8). ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???'

????????, ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ???????????? ???????? * ?????? ???
????????, ? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? Umsatzsteuergesetz * ??? ??? ??????????
??? ???????????? ?????????? ??? ???? ?????????? ??????.

????????, ?? ???????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ????
????????? ??? ?????? ?? ???????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????
??????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (9).
????? ?????? ?????????????? ??? ???????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????, ??? ??????????????
??? ?????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???????????? ??????
??? ???????? ?????? ??? ?????????, ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????
??????????????? ??????????

? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????????, ?????? ??????,
??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?? ? ?????????????? ??? ???????????? ??????????
????????? [...] ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????,
????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????? (10)

7. ??? ???? ?????, ?????? ?? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??????
?????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????. ??????????????, ? ?????????, ??
??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????
????????? (Buergerliches Gesetzbuch , ??? ????: BGB) ?????????? ?? ?????? ?????? ????????????? (
Teilbesitz) (11) ? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? (?
Wohnungseigentumsgesetz ? WEG) ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? (12). ??????, ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????, ?? ?????? 93 ???
BGB ??????, ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? * ?????? ?? ?????? ???
??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ??? ??????
????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? *, ??? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??????????????. ??????, ????, ?????? ?? ?????? ?????? (???,
????????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????) ??? ?? ?????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????, ???????????? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????.

?????, ??? ???? ??' ???????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ? ?????????????? ?????????????
????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
* ?????????????????? * ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????,
????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??????
?????????;

8. ??????, ??? ???? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????????, ????
????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? 3, ?????????????? 1, ??? UStG 1980.
?????????????, ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? 6?? ?????? 1922 ?????? ????????? de Jong (13).

? ?????????? ????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ??????? ??? Bundesfinanzhof
????????, ??? 28 ?????????? 1992, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????,
????? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????, ??? ?????????????????, ??????????

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

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