

|

# 61988J0050

???????? ???? ?????????????? (???? ??????) ??? 27?? ????????? 1989. - HEINZ KUEHNE ????  
FINANZAMT MUENCHEN III. - ??????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????????????  
FINANZGERICHT MUENCHEN - ??????????. - ??? - ????????? ?????? ??? ??? ??????????  
???????????????????? ????????????????? ?????????????????, ??? ????????????? ?????????????????, ??????  
???????????? ????????????? ????? ????????????????? ????????????? ??? ??? - ????????? 50/88.

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

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

## ????????? ??????????

++++

1. ?????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????????? ?????????? - ?????????????? ???????  
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? - ?????????????? ??? ??????????????  
??? ??????? - ??? ?????????????? - ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???  
????????? - ??????????????????

((????????? ??? ?????????????? 77/388, ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?) ))

2. ?????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????????? ?????????? - ?????????????? ???????  
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? - ?????????? ??? ??????? ??????  
?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????????????????? - ??? ??????????????

(????????? ??? ?????????????? 77/388, ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ???????)

3. ?????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????????? ?????????? - ?????????????? ???????  
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? - ??? ??????????????????  
????????????????? - ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????

((?????? ???? ??????????? 77/388, ????? 6, ??????????? 2, ????????? ?) ))

## ?????????

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

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

2. ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? 6, ??????????????  
2, ??? ?????? ?????????? 77/388 ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????  
????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????

3. ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ????????? 6, ????????????????? 2, ????????????? ?), ??? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ???  
? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ???  
????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????????????  
?????????

## ?????????

????? ?????????? 50/88,

??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? Finanzgericht ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????, ???'  
????????????? ??? ????????? 177 ??? ?????????????? ???, ?? ??? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????

Heinz Kuehne, ?????????? ??????????,

???

Finanzgericht Muenchen III,

? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ?????? 6, ??????????? 2, ?????????? ?), ??? ?????? ????????? 77/388 ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),

?? ?????????????? (????? ??????)

????????????? ??? ????? T. Koopmans, ?????????? ??????????, T. F. O' Higgins, G. F. Mancini, ?. ?. ?????????? ??? F. A. Schockweiler, ???????????,

????????? ??????????????: F. G. Jacobs

?????????????: D. Louterman, ?????? ?????????????? ??????????????

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

- ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Morawitz, Ministerialdirigent im Bundesministerium fuer Wirtschaft,

- ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? L. Fernandez ??? A. Correia,

- ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? H. Etienne,

????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? 25?? ?????????????? 1989,

????? ??????? ?? ??????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 2?? ?????????? 1989,

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

?????????

## ?????????? ??? ???????????

1 ?? ?????????? ??? 9?? ?????????????? 1987, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 16 ?????????????????? 1988, ?? Finanzgericht ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ???, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? 77/388 ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49) (???? ??????: ????? ???????).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ? H. Kuehne, ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?? Finanzamt Muenchen III (?? ?????? ?????????? ??? ??????????).

3 ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (Umsatzsteuergesetz 1980, ??? ??????: UStG), ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????. ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ??? ??????

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

4 ? Kuehne, ????????????? ??????? ?? ???????????, ??????????? ??????????, ??? ?? ?????????????  
???? ?????, ??????????????????? ??????????????? ??? ?? ??????????????? ??, ?? ??????? ??????????????????? ???  
???? ?? ??????????????? ?? ??????????. ?? Finanzamt Muenchen III ??????????? ?? ?? ??  
?????????????? ?? ??????????????? ???' ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? Kuehne, ? ???????  
?????????? ??????? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ?? Finanzgericht ???  
?????????. ? Kuehne ??????????????????? ??, ??????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??  
?????????? ?? ?????????????????, ? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????????????  
?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ??????????????, ??????????? ?? ??  
?????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???. ? ??????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ???????????????????  
?????? ??????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????????????????? ??????? ?  
??????????????.

5 ?? Finanzgericht ??????????? ?? ? ??????? ??????????? ??????????????? ?? USStG ??????????????? ?????????????  
?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?????????, ?? ??????????? ?? ??????? 6, ??????????????????? 2, ?????????????  
?), ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ??????????? ??????????????????????? ?? ??  
?? ??????????? ??????? ??????? ??????????????????????? ??????????????? ??????? ??????????? ? ??????????? ???????????  
?????????????????????? ??????????. ??????????????? ?????????, ?? ??????????? ??????????????????? ??????????????? ??  
?????????????????????? ??  
?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ???????????????????:

" - ?? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? 6, ??????????????????? 2, ?? ? ??????? ???????????  
?????????????????? ??????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????? ??  
?????????????????????? (?? ? ??????: ??????? ?????????);

1) ? ??????????????? ??????????????????????? ??????????? '?????????? ?? ??????? ??????? ???????????????????????  
?????????? ?? ??????????? ??????????????????????? ???????????' ??????????????? ???:

?) ? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ??????????????????????? ??????? ??????? ???????????????????????  
?????????????????????????? ??????????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????  
?????????????????????????????????? ??????? ??????????????????????? ?? ?? ?? ??????????? ??????? (????????  
15, ??????????????????? 2, ?? USStG) ? ??????????? ??????????????????????????????????? ?? ???????????????  
?? ?? ?? ??????????????????????????????????????? (???????? 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, ?????????????? ?), ??? ??????  
?????????; ?????????????????????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?  
????????????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ? ???? ???? ?????????? - ?, ?????????????????,  
???? ?????? ???? ?????????????? - ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ??????????????  
???? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????????????????? ??????;"

6 ????? ?????????? ???? ???? ?' ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????  
????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ??????????????, ? ?????????? ???? ??????????????????, ??????  
???? ???? ?????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ??????????????  
????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ????  
?? ?????????????????????? ???? ??????????????????

???? ???? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ??????????????????  
(????????? ?.1)

7 ?? ?????????? ?????? ??????, ???' ??????, ?? ????????? ???? ???? ???? ???? 6, ?????????????? 2,  
????????????? ?), ??? ?????? ??????????, ? ?????????????????? ???? ?????????????????? ????????? ?????????????????????? ??????  
????????????????????? ?????????????????????, ????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????  
????????????? ???? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ???? ?????????? ??  
????????????????? ???? ??????

8 ??? ??? ?????????????? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ???? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??  
?????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????  
????????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ??????????????, ??? ?????????????? ??  
????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ????.

9 ????????? ? ?????????????????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ????  
???????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ???? ??????????  
?? ?????????????????? ???? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ??????????

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

10 ?????????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????? ??????????????????  
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????  
??????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?  
????? ??????

11 ?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?), ???  
????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????  
????????????????? ?????? ???????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????  
??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????

??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? "????????" ????????? (???????? ?.2)

12 ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????  
? ?????????????????? ??? ?????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????  
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????  
?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????  
????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ??????

13 ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?), ??? ?????? ??????????  
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?  
????? ?? ?????? - ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??  
????????????? ??? - ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????????  
??????.

14 ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??????  
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??  
????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ???.

15 ?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
?????????????????, ?????? ? ?????????????????? ??? ?????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?????????? ?????????????? ???  
????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ???  
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????  
?????????????????????

??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????  
(???????? ?.3)

16 ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????  
??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?  
????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??  
????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ???  
?????? ?????????????????????? ??????

17 ??? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????  
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ???  
?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ??????  
????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????

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

18 ??' ????? ???? ????????, ? ????????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????????? ????  
???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ???? ?????  
????????????? ?? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????, ??????? ?? ?????? ???? ?????? ??????????????  
????????????? ????? ?????? ? ??????? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ??????

19 ?????????, ??????? ?? ?????? ? ?????????? ???? ?? ?????? ?????? ???? ??????, ????????? ???? ???????  
6, ????????????? 2, ????????? ???????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ??????  
????????????????, ????? ?? ?????????????????????? ?????? ???? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????  
?????? ? ??????? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ??????

??? ??? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????  
(????????? ??.1)

20 ?? ?????????? ????? ?????? ???' ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ??? ??????  
?????????, ???? ?????????????????? ?????????, ??????? ???? ?????????? ???? ?????????? ??????????????  
????????????? ????? ???? ?????? ?????????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ??????? ?????????????????? ????  
???? ???? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ???? ?????? ??????????????????  
??????.

21 ?????????????????? ?????? ???? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????  
????????????? ?????????????? ???????????.

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

22 ?? ?????????? ????? ?????? ?? ??????? ???? ???? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????  
????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ??? ?????? ??????????,  
????? ?? ?????? ???? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????  
????????????????????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ????  
?????? ?????????????????????? ??????

23 ??????? ?? ?????????????? ???? , ???? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? (?????, ??????, ?????????  
??? 19?? ?????????????? 1982 ???? ????????? 8/81, Becker, ????????? 1982, ? 53), ?? ?????? ???  
????????????????? ???? ??????? ?????????????? ???? , ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????  
????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ? ??????????  
???? ?? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ??????  
?????? ?????????????????? ?????????????????? ????? ???? ?????????? ??????

24 ??? ?? ?????????? ?????????????? ???? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ???? ??????????????  
????????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?  
????????? ?????????? ???? ?????? ?????????????????????? ??????

25 ?????????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ???? ???????  
????????????????????, ? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????  
?????????????, ???? ?????? ???? ?????????? ? ??? ?????????????? ???, ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?  
????????? ??????????

26 ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ???????, ?????????? ?????????? ???? , ???? ?????????????, ??????  
?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ???? ????  
????????? ??????

27 ???????, ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????  
????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ????????? 6, ?????????????? 2, ??? ??????  
?????????, ???? ?? ?????? ???? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???? ??????????????????

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

?? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????  
????????????????? (????????? ???)

28 ?? ?????????? ????? ????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????, ????? ?? ?????? ??  
?????? 11, ????? ? , ?????????????? 1, ?????????? ?), ?? ?????? ?????????, ??????????????, ???  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????, ????? ?? ?????????? ?????  
????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ????? ? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????  
?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????

29 ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??  
????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????  
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ???' ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ???  
?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????. ? ?????? ?? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ???  
?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????????

## ????????? ?? ? ? ?????????????? ??????

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

30 ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?? ??????????????????  
????????????? ?? ? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????????????  
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????

## ?????????????????

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

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

????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? Finanzgericht Muenchen ?? ?????????? ??  
9?? ?????????????????? 1987, ??????????????????:

1) ?? ?????? 6, ?????????????????? 2, ?????????? ?), ?? ?????? ?????????? 77/388 ?? ?????????????????, ?????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????  
????????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????, ?????  
?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????  
?????????????????????, ????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????  
????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????  
?? ?????????????????????? ?? ??????

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



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

3) ?? ?????? ????? ??? ?????, ?????????? ??? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??????, ???  
?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??????????????????, ?????? ?? ??????????????????????  
?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ??????  
????????????????? ??????

4) ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ? ??????????  
????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ??????  
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????