

|

# 61991J0193

???????? ???? ?????????????? (???? ??????) ??? 25?? ?????? 1993. - FINANZAMT MUENCHEN III  
???? GERHARD MOHSCHKE. - ??????? ???? ???? ??????? ?????????????????? ??????????????  
BUNDESFINANZHOF - ??????????. - ??? - ?????????????? ??? ?????????????????????? ???????????????  
?????????????????? ??? ??????? ??????????. - ?????????? C-193/91.

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

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

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

++++

????????????????? ?????????????? \* ?????????????? ??? ?????????????? \* ??????? ?????????? ?????????????? \* ???????  
?????????? ??????? ?????????????????????? ??????? \* ?????????????????? ?? ?????? ?????????? \* ???????????  
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????????????????  
????????????? ?????????????? \* ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????  
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ???  
????????? \* ??? ?????????????????? \* ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????????  
??????????

(????????? 77/388 ??? ??????????????, ??????? 6 PAR 2, ??????. ?')

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

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

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

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

???? ????????? C-193/91,

??? ???? ? ???? ?????????? ??????? ???? Bundesfinanzhof ???? ? ???? ?????????, ???' ???????????  
??? ??????? 177 ??? ?????????? ??, ?  
????????? ?????????? ?

Finanzamt Muenchen III

???

Gerhard Mohsche,

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

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

????????????? ??? ???? ? . ? . ?????????, ?????????? ??????????, J. L. Murray, G. F. Mancini, F. A.  
Schockweiler ??? D. A. O. Edward, ??????????,

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

?????????????: Lynn Hewlett, ??????????? ??????????????,

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

\* ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ????  
Ernst Roeder, Ministerialrat ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ??? Claus-Dieter  
Quassowski, Regierungsdirektor ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????,

\* ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? Henri Etienne, ??????  
????????? ??????????,

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

????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ? ? ?????????????? ??? 8??  
????????????? 1992,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???? ? ? ??????????????  
??? 10?? ?????????????? 1992,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 18?? ?????????? 1991, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 29 ?????????? 1991, ?? Bundesfinanzhof ??????????, ?????????? ??? ????????? 177 ??? ?????????????? ???, ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ????????? 6, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388/???? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ???????????????? ??? ????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ????????? ?????????? ?????????? \* ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ????? ???????).

2 ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? Mohsche ???' ?????????????? ??? Finanzamt Muenchen III (??? ??????: Finanzamt) ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 1983.

3 ?????? ?? 1983 ? Mohsche, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ????. ???? ???? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 1983, ?? Finanzamt ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????????.

4 ? Mohsche ?????????? ?????????? ??? Finanzamt Muenchen ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? Finanzamt. ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ??????????????????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????, ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ? Mohsche ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???, ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ???????.

5 ?? Finanzamt ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????????? 1, ?????????? 2, ?????????????? ', ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? (Umsatzsteuergesetz 1980) ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ????????? 6, ?????????????????? 2, ??? ?????? ??????????. ??????????????, ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????????:

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

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

6 ????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??  
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ??????????????????  
??? ?????????????????? ??? ??????????????. ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???  
?????????????????

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

7 ??????????? ?? ?? ?????? ?????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 6,  
?????????????? 2, ?????????? ?', ??? ?????? ??????????:

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

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

?) (...)

8 ??????? ??????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ??? ??????????????  
??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 6, ??????????????? 2, ??????????? ?', ??? ? ? ?????? ???  
????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ??????????, ??? ?????????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????  
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??????????????? ??? (??.  
????????? ??? 27?? ?????????? 1989, 50/88, Kuehne, ?????????? 1989, ?. 1925, ?????? 8).

9 ??????????, ? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????  
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????  
????????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???  
????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ??????????????? ? ?????  
????????? (??, ?????????????????????? ?????????? Kuehne, ?????? 10).

10 ???????????????, ?????? ??????????, ?? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????  
??? ??????? ?? ?????????????????? ???, ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??????????????????????  
??? ???????, ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ??????? ??????????????? ?  
????????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????  
?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????.

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

12 ? ?????????? ??????????, ????????????? ???? ???? ?? ?????? 6, ????????????? 2, ?????????? '?', ???  
????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ????????????????? ??????????  
????????? ? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ??? ? ?????  
"????????????????? ????? ??????" ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????  
??? ?????????? ??????????, ???? ?????????????????? ????? ??? ?????????? ?????????????.

13 ???????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 6,  
???????????????? 2, ?????????? '?', ??? ?????? ?????????? ???' ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????  
?????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ??? ?? ?? ?? ?????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????, ? ?????????????? ??????, ??????????, ?????????????? ??  
????? ?????? ???' ??????????.

14 ?????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????  
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??????. ?????????, ??  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 6,  
???????????????? 2, ?????????? '?', ??? ?????? ??????????.

15 ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 6,  
???????????????? 2, ?????????? '?', ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ???  
????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?  
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??  
????????????????? ? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??????.

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

16 ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????  
????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????  
????????????????????? ?? ?????? 6, ????????????????? 2, ?????????? '?', ??? ?????? ??????????, ?????????? ? ??????????  
????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ???  
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??????????????????????  
????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ? ???  
????????????????????? ??? ?????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????????????? ??? ?????????????????????????? ??????.

17 ??????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? (??, ?????? ??????????  
??? 19?? ?????????????????? 1982, 8/81, Becker, ?????????? 1982, ? 53), ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????????,  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????????????  
????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????.

18 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ???  
????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? 6, ????????????????? 2, ?????????? '?', ??? ?????? ??????????  
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????????  
?????????????????????. ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??  
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????. ????  
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????.

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

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

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

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

20 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????????  
?????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????????  
????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????, ???  
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ????  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???????.

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? 18?? ?????????? 1991 ??  
Bundesfinanzhof, ??????????????:

1) ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?', ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????,  
??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????????  
?? ?????? ??????? ??????? ?????????? \* ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????  
????????????????? ?????, ?????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????  
????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????  
????????? ??? ?????? ??????? ??????????, ??????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??  
????????? ??????? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ???????, ??????  
? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??????.

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