

**Avis juridique important**

|

# 61996J0141

???????? ???? ?????????????? ??? 17?? ?????????????? 1997. - Finanzamt Osnabrück-Land ???  
Bernhard Langhorst. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????: Bundesfinanzhof -  
?????????. - ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ??? ?????? 21, ?????? 1, ?????????? '?',  
??? 22, ?????????????? 3, ?????????? '?', ??? ?????? ?????????? 77/388/??? - ?????????? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? - ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????  
??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????. - ?????????? C-  
141/96.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1997 ?????? I-05073

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

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

????????????????? ?????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ?????????? ?????????? - ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????  
?????? - ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? - ?????????? ?????????????????? - ?????????????? -  
????????? - ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? -  
????????????? - ?????????????????? - ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ???  
????????????????????? ?????? - ?????????? - ??? ?????? ??????????????

(????????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 21, ??? 1, ??????. ??, ??? 22 § 3, ??????. ??)

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

?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????  
??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? «????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????» ?????????????? ??????????  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????  
?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????????? ?????? ??????????  
????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?'  
????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????. ??????????, ??' ?????? ??? ??????????, ? ??????????????  
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????

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

?????????, ? ?????????????? ????? ????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ???  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????  
?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????, ??????????????, ?????????? ??  
????????????????? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ????????? 21, ????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????  
?????????. ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????  
????????????????????? ????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????  
?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ???  
?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ???????.

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

???? ????????? C-141/96,

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

Finanzamt Osnabr?ck-Land

???

Bernhard Langhorst,

? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ????????? 21, ????????? 1,  
????????????? ??, ??? 22, ?????????????????? 3, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???  
????????????????, ??? 17?? ??? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ???  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????:  
????????????????? ?????????????????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),

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

????????????????? ??? ?????? G. C. Rodr?guez Iglesias, ?????????, G. F. Mancini, J. C. Moitinho de  
Almeida (????????????), J. L. Murray ??? L. Sev?n, ?????????????? ?????????????, P. J. G. Kapteyn, C.  
Gulmann, D. A. O. Edward, J.-P. Puissochet, G. Hirsch, P. Jann, H. Ragnemalm ??? M. Wathelet,  
????????????,

????????????? ?????????????????: P. L?ger

????????????????: H. A. R?hl, ?????????? ?????????????????? ?????????????????,

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

- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? E. R?der, Ministerialrat ??? ??????????????????  
????????????????? ?????????????????,

- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? S. Ridley, ??? Treasury  
Solicitor's Department, ??? ??? S. Lee, barrister,

- ? ????????? ???? ????????????? ?????????????, ????????????????????? ???? ???? J. Sack, ???????  
??????????,

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

????? ??????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????????  
??? ??? E. R?der, ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ???? ???? ?. ??????????????,  
?????????? ???? ?????????? ??????????????? ???? ??????????, ??? ???? ?. ??????????????, ????????? ????????????? ????  
????????????????? ??????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ???? ?????????????? ??????????????,  
????????????????????????? ???? ??? S. Ridley ??? ??? S. Richards, barrister, ??? ??? ??????????????,  
????????????????????????? ???? ??? J. Sack, ?????? ?? ?????????????????? ???? 15?? ??????????? 1997,

????? ??????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ?? ??????????????  
??? 27?? ?????? 1997,

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

??????????

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

1 ?? ?????????? ???? 14?? ?????????? 1996, ? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? 29 ???????????  
1996, ?? Bundesfinanzhof ??????????, ???' ?????????????? ???? ?????????? 177 ??? ??????????? ??, ?????  
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????? 21, ?????????? 1, ?????????????? ??, ???  
22, ??????????????? 3, ?????????????? ??, ??? ??????? ??????????? 77/388/???? ???? ?????????????????, ??? 17??  
????? 1977, ?????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????  
????????? ?????????? ?????????????? - ??????? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??????: ??????????????  
????????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ?????? ?????????).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? Finanzamt Osnabr?ck-Land  
(??? ??????: Finanzamt) ??? ??? Langhorst, ?????????????? ?? ?? ?? ? Langhorst ??????????? ?? ?????  
???? ??????? ?????????????????????? ??????? (??? ??????: ???) ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????????  
???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????? ??? ?????????? ? Langhorst ??? ?????????????? ?????????????????,  
?????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?????????????????? ???? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????????  
?????????????

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

3 ?? ????????? 21, ?????????? 1, ?????????????? ?? ??? ??, ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????:

«? ??????? ?????????????????????????? ??????? ??????????????????»

1. ??? ?????????????????? ??????????????:

?) ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????????????????????? ???? ?????????????????????? ??????, ?????  
???? ?????????????????????? ???? ??????? 9, ?????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????????????????????????????? ????  
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ???? ?????????????????? (...)

(...)

?) [????] ?????? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ?????????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????  
????????????? ???? ?????????? ?????? ??????????????????».

4 ???????, ?? ????? 22, ?????????? 3, ??? ????? ??????? ?????????? ?? ?????:

«3. ?) ????? ?????????????? ????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ???????  
????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???????  
????????????????? ????? ??????? ?????????????? ????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ????? ??????????????  
?????????????.

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

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

?) ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????».

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

5 ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (?????????????? ?????? ?????? ?????? ???????  
????????????, ??? ?????: UStG) ??? 26?? ?????????????? 1979, ????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ???  
18?? ?????????????? 1980, ?????????????? ?? ??????????????:

«(1) ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ??????????????,  
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? 1, ??????????????? 1, ?????????? 1, ?????????????????? ???, ?????  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ???  
????????????????? ??????, ??????????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????????, ?? ??????????  
????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????. ??? ?????????????????? ??????  
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????»

1. ?? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????,
2. ?? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????,
3. ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ? ?????? ???  
? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????,
4. ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????????????,
5. ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ??? ?????????? ???  
????????????? (?????? 10),
6. ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? (???????? 5).

(...)»

6 ??????????????, ?? ?????? 14, ?????????????????? 2, ??? UStG ?????????? ?? ??????:

«?? ? ?????????????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????  
????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?????????????????? ??  
????? ?????? ?????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? 17, ?????????????????? 1.»



12 ??????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ??? ?? ????????? ??? ?????? 14, ????????????? 2, ??? UStG ?????? ??? ???? ?????????? ??? ????????????? ????? ?????? ??? ????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ????????????? ????? ????. ????? ????????? ????? ?????????, ????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ????????????? ????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ??????? ? Langhorst, ????? ?? ?????????, ??????? ?? ??????????????. ?? Bundesfinanzhof ????????????? ???, ??? ?????? ???, ?????????? ??? ??????? 14, ????????????? 5, ??? UStG, ?? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ????????????? ??????? ?????? ??????????????, ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????????? ????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? Langhorst, ?????????????? ??? ??? ????????????? ?????????????????? ????? ??? ?? ?????? ??????? ???, ?????????? ?? ?? ??????????????.

13 ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ????? ? ?????????????? ??? ??????? 14, ?????????????? 2, ??? UStG ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ??????????????, ????? ?? ?????? 21, ??????? 1, ??????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????. ????? ??????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????:

«1) ?????????????? ????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? 14, ?????????????? 5, ??? Umsatzsteuergesetz (?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????) ??? 1980 ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? (?????? 21, ??????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 77/388/???);

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ?????????????????? ????? ?? ?????? 21, ??????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? 77/388/??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????, ??????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????;

3) ??????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? 21, ??????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 77/388/???, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????;»

14 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????.

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



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

22 ???? ????? ??????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????  
??????????, ?????? ? ? ????????????????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ????????????? ???? ????  
????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???? ?????????? ?????? ??? ?????????????  
???????? ? ??? ????????? ????????????? ???? ?????? ?????????????????????, ????????? ?????? ? ?????????????  
???? ?????? ? ??? ????????????? ?????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ??????  
?????? ???? ?????????????.

23 ??' ?????? ??? ??????????, ??? ???? ?????????? ???? ???? ?????? 22, ????????????? 3, ?????????? ??, ???  
????? ?????????? ????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ????????????? ?????  
???????????????? ???? ???? ????????????????? ?????? ?????? ???? ????????????? ???? ???? ? ?????????? ????  
?????????????, ??? ??????? ???? ?????????? ???? ???? ????????????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????????? ????  
????????? ???? ????????? ?????? ????????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ???? ????  
???????????? ???? ????????? ? ??? ?????????????.

24 ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ???? ???? ? ?????????? ???? ???? ?????? 22, ?????????????  
3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ????????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????????? ???? «????????? ????  
????????? ???? ?????????????» ????????????? ????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ????  
?????????????, ??????? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ????????????? ???? ????  
????????? ???? ???? ?????????????, ????????? ???? ?????????? ?????????? ????????????? ???? ???? ????????????????? ?????  
????? ???? ????????????? ???? ?????? ? ?????????? ???? ????????????? ???? ????????? ?????? ????????? ????  
???????????? ????????????????? ?????? ???? ????????????????????? ?' ?????? ?????? ???.

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

25 ?? ???? ?????????? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ?????? ???? ? ????????????????? ?????? ?????? ?  
????????? ???? ?????????? ????????????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????  
????? ????????????????? ???? ?????? ???? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ?????? ???? ?????????????????  
????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ????????????????? ???? ?????? ?????? ????,  
????????????????, ?? ?????????, ??? ???? ?????????? ???? ????????? 21, ????????? 1, ?????????? ??, ??? ????  
????? ??????????

26 ?????????, ??????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????? 21, ????????? 1, ?????????? ???? ???? ??????  
????????? ?????????? ???? ? ?????? ????????????????????? ?????? ?????????????, ??? ????????????? ??????????, ???  
«????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ????????????????????? ?????? ???? ????????????? ? ?????? ?????????  
???? ?????????? ???? ??????????????».

27 ??????, ?????? ???? ?????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?  
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ??????????, ?????  
????????????????????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????? ????????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ????  
????????? 21, ????????? 1, ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????, ??? ???? ??????, ?????????????????,  
????????? ???? ?????????????????? ??????

28 ?????????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????, ??? ?????? ???? ???? ???? ?????????????????? ????  
????????? ???? ?????????? ?????? ????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????????????  
????? ?????, ??????????, ?????? ????????????????????????? ???? ?????????? ?????? ??????????????, ? ?????????????? ????  
????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ???? ????,  
????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????  
????? ???? ?????????? ????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ? ??????  
?????????, ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ??????? ???? ?????????????? ????  
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ??????



29 ????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ???  
???? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
????????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ???  
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???  
??? ?? ??????, ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????????? ?? ??????? 21,  
???????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????

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

30 ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ???  
?????? ??????????

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

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

31 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????, ? ?????????????  
??? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????  
????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????????  
????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???  
????????????????? ?????????.

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? 14?? ?????????? 1996, ??  
Bundesfinanzhof, ???????????????:

1) ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????,  
??? 17?? ??? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??  
????? ?????????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????  
????????????????? ?????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? «????????? ??? ?????????? ?????  
?????????????????» ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ??????????????,  
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ??  
?????????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???  
????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?' ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????.

2) ? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????????  
????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????, ??????????????????, ?????????? ??  
????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 21, ?????????? 1, ?????????????? ??, ??? ??????  
????????????? 77/388.