



# ?????????

3 ?? ????? 3, ????????? ??, ??? ?????? ??????? 79/1072, ??? ?????????????? ?? ?????????????  
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?????????? - ?????? ?????????????? ??  
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????  
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????  
?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ??????????????  
????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????  
' ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????????? ? ?????????? ?????????????, ??????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????  
????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????  
????????????? ??????????????????

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

4 ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????  
????????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?'  
?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????,  
? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 6 ?? ?????????????  
?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? 79/1072, ?????????? ??  
????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????  
????????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????  
????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????  
????????????? ??????????????????

# ??????????

????? ?????????? C-361/96,

?? ???? ?? ?????????????????? ??????? ?o? Finanzgericht K?ln (?????????) ?????? ?? ??????????????, ???'  
????????????? ?? ?????????? 177 ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????

Soci?t? g?n?rale des grandes sources d'eaux min?rales fran?aises

???

Bundesamt f?r Finanzen,

? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ?????? 3, ?????????? ??, ???  
?????? ??????? 79/1072/??? ??? ????????????, ??? 6?? ????????????? 1979, ??? ??????????????  
??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? - ???????  
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ????  
?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 111),

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

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

????????????? ??? ????? C. Gulmann, ?????????? ??????????, ?. Wathelet, J. C. Moitinho de Almeida  
(??????????), D. A. O. Edward ??? J.-P. Puissochet, ???????????,

????????? ??????????????: ?. ????????

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

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

- ? Soci?t? g?n?rale des grandes sources d'eaux min?rales fran?aises, ?????????????????? ???  
????? B. Hense, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? C&L Treuhand-Vereinigung Deutsche  
Revision AG, ??? K. P. Karig, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? C&L Treuhand-  
Vereinigung Deutsche Revision AG, ?????????????????? ??? ??? ?????,

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

- ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Grunwald, ???????  
?????????????,

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

????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? Soci?t? g?n?rale des grandes sources d'eaux  
min?rales fran?aises, ?????????????????????? ??? ??? H. Morin-Hauser ?????????????????? ?????????????  
C&L Treuhand-Vereinigung Deutsche Revision AG, ??? ?????????????????? ??????????????????,  
????????????????????????? ??? ??? E. R?der, ??? ??? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? J.  
Grunwald, ?????? ?? ?????????????????? ??? 15?? ?????????????????? 1998,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????  
??? 12?? ?????????????????? 1998,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 29?? ?????????????? 1996, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 12  
????????????? 1996, ?? Finanzgericht K?ln ?????????? ??? ?????????????????, ???' ?????????????? ??? ???????  
177 ??? ?????????????? ??, ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? 3,  
????????????? ??, ??? ??????? ?????????? 79/1072/??? ??? ?????????????????, ??? 6?? ????????????????? 1979,  
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????? ???????  
????????????? - ??????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????  
????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.

111, ??? ?????: ????? ?????).

2 ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? Soci?t? g?n?rale des grandes sources d'eaux min?rales fran?aises ??? ??? Bundesamt f?r Finanzen (????????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????: Bundesamt) ?? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????????.

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

3 ?? ?????? 2 ??? ??????? ?????????? ??????????:

«????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? [????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 17, ?????????????? 3, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? 77/388/????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????] ??? ?????? 1, ?????????? ??.»

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

«????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????, ??? ?????????????????? ??? ?????? 2, ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????:

?) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 9, ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?.»

5 ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????», ?????????? ??? ?????????????? ?:

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

6 ??????, ?? ?????? 7, ?????????????? 3 ??? 4, ??? ?????????? ?????????? ??????????:

«3. ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? 9, ?????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????????????? ??? ??? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????»

4. ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? 3 ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? (...)

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

7 ?? ????? 18, ?????????? 9, ??? Umsatzsteuergesetz ??? 26?? ?????????? 1979 (???????????? ?????? ????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????: UStG) ???????:

«????? ?????????????? ??? ?? ?????? 16 ??? ??? ?????????????? 1 ??? 4 ??? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????, ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?? ?????????? ??? Bundesrat ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????, ??? ?????????????????????? ??????. ??? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????»

8 ? Umsatzsteuer-Durchf?hrungsverordnung ??? 21?? ?????????????? 1979 (????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????: UStDV) ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????. ?? ?????? 61, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ?????? ???????:

«? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?? Bundesamt f?r Finanzen ? ??? ??? ?????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ??????? 8, ?????????? ??????, ??? Finanzverwaltungsgesetz (?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????) ?????????????? ?????????. ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 19, ?????????????? 2, ??? ??????. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????»

9 ??????????, ?? ?????? 163, ?????????????? 1, ??? Abgabenordnung ??? 16?? ?????????? 1976 (????????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????: ??) ???????:

«????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????. ?????????? ? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????»

10 ?? ?????? 155, ?????????????? 6, ??? ?? ???????????????????:

«?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???' ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????»

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

11 ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????. ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ??? Union Deutsche Lebensmittelwerke (??? ?????: Union Deutsche), ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? Union Deutsche, ??? ?????????????? ??? 1989, ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? 3 500 000 ?????????????? ?????????? (DM), ?????? 490 000 DM ?? ???.

12 ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? Union Deutsche ?????????? ??? ??????????????????, ??????



17 To Bundesamt ?????? ??? ?????????? ??? ???, ?????????????, ??? ?????? ?????????????, ??  
????????????, ?????? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? UStDV. ????? ?????????????? ???  
?? ?????? 61, ?????????????? 1, ?????? ??????, ??? UStDV, ?????? ? ?????????????? ??? ??????????????  
???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????  
????????????????? ??? ????. ?? Bundesamt ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 61, ?????????????? 1,  
????????? ??????, ??? UStDV ?????????????????? ??? ?????? 3 ??? ??????? ??????????.

18 ?? Finanzgericht ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????  
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 3, ?????????? ??, ???  
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????????  
????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????  
???? ?????? ??? ?????????????????.

19 ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? 3,  
????????????? ??, ??? ??????? ??????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????  
????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????. ?  
????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ??? ?????????? 3, ?????????????? ??, ?? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ????. ?????, ? ?????????????? ???????  
?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ????????. ??  
Finanzgericht ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????,  
????????? ?? ?? ?????? 7, ?????????????????? 3, ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ? ??????????  
????????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????????????????? ??? ??????  
????????? ?????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 7, ?????????????????? 4, ?????????????? ?? ??????  
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ???  
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????  
????????????????? ??? ?????????????????????.

20 ???????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ??? ??????? 3, ?????????????  
??, ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???, ??? ???????  
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 95 ??? ?????????????? ??  
???? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??????, ??? ??????? ???, ?????? ?? ??????????????  
???? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ???  
????????????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??' ??????, ? ?? ??????  
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????????????????  
????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ???, ?????, ?? ??????, ?????? ??? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????????, ?????? ???' ?????????????? ?????????????????????.

21 ?????? ?? Finanzgericht, ?? ?????????????, ??????????, ?? ?????? 3, ?????????????? ??, ??? ??????????  
????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??  
?? ?????????????? ?????????????????? ??? ???, ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????  
????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???,  
?????????????????, ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????. ? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?? ??????????  
?????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??  
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????????, ?  
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ???????  
????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??  
????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ??????????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????

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

22 ?????, ?? ?????? ????????????? ?????????? ??? ? ????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???  
????????? Reisdorf, ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ? ?????????? ?? ??? ??? ??????????????  
????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ???  
????????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? (????????  
??? 5?? ?????????????? 1996, C-85/95, ?????????? 1996, ? . ?-6257).

23 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Finanzgericht ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????

«1) ?????????????? ?? ?????? 3, ?????????? ??, ??? ??????? ?????????? ??? ??????????????, ????  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????  
????????????, ??? 6?? ?????????????? 1979 (?????? ???????), ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???  
????????? ???? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? 2 ??? ??????????  
????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????  
?????????????, ??? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ???  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????????????»

2) ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???  
??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? 2  
??? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ???  
????????????????? ??? ?????? 3, ?????????????? ??, ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ???????  
?? ?????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??  
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????????????»

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

24 ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 3, ?????????????? ??, ??? ?????????? ??????????  
????????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ???, ????? ??????????????????  
????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? «?????????????  
(...) ??????? [????? ??????] ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????  
?????????????» . ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???????  
??? ??????????????, ??????????????????, ??? ?????????? ?, ??? : «? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????  
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????» .

25 ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????  
??? ??? ?? ?????? 7, ?????????????? 3, ??? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? «? ?????????? ??????????  
(...) ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??  
????????????????????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? (...)» .

26 ??? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ???  
?????????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ???  
????????? ?????????? ? ??????????????

27 ??? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ???????  
????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? 22, ?????????????? 3, ???  
?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??? 1977, ????? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ??????







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

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

39 ?? ?????? ???? ?????? ?????????????? ? ??????????? ??????????? ???? ? ??????????, ??? ??????????? ?????????????????? ???? ??????????????, ??? ?????????????????. ??????????? ???? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????

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

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 29?? ?????????????? 1996 ??  
Finanzgericht K?In, ???????????????:

1) ?? ?????? 3, ?????????? ??, ??? ??????? ?????????? 79/1072/???? ??? ??????????????, ??? 6?? ??????????????? 1979, ?????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? - ?????????? ??????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?' ??????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????

2) ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?' ?????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 6 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? 79/1072, ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????