

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61997J0294 - EL

**Avis juridique important**

/

# 61997J0294

?????? ??? ??????????? ??? 26?? ???ß???? 1999. - Eurowings Luftverkehrs AG ???? Finanzamt Dortmund-Unna. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????: Finanzgericht Münster - ??????. - ?????? ?????? ?????? - ????? ?????????? - ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? C-294/97.

?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 1999 ?????? I-07447

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

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

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

[?????? ?, ??? 59 (??, ?????? ??????????, ??? 49 ??)]

## ?????????

\$\$?? ??? 59 ??? ?????? EK (??, ?????? ???????????, ??? 49 ??) ??????????  
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ???, ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???  
?? ?????? ?????? ?????? ???, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

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

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

## ???????

???? ?????? C-294/97,

??? ??? ?? ??????????? ??? Finanzgericht M?nster (????????) ??? ?? ???????????,  
???' ?????????? ??? ?????? 177 ??? ??????? ?? (??? ?????? 234 ??), ?? ??? ?????  
????????, ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ??????????? ???????????  
??????

*Eurowings Luftverkehrs AG*

???

*Finanzamt Dortmund-Unna,*

? ?????? ??????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 59 ??? ??????? ??  
(???, ?????? ???????????, ?????? 49 ??),

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

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

?????? ??????????: J. Mischo

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

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

- ? *Eurowings Luftverkehrs AG*, ??????????? ??? ??? W. Tillmann, ??????????? ???????  
??? Dortmund, W. Kaefer, ?????????? ??????? ??? Aix-la-Chapelle, ??? G. Sa?, ???????  
??? ??????? ??????? ??? ????????,

- ? *Finanzamt Dortmund-Unna*, ??????????? ??? ??? E. Scheidemantel, Leitender  
Regierungsdirektor,

- ? ??????? ???????, ??????????? ??? ??? E. R?der, Ministerialrat ???  
?????????? ??????? ???????, ??? C.-D. Quassowski, Regierungsdirektor ??? ???  
???????,

- ? ??????? ??? ??????? ???????, ??????????? ??? ??? J. Sack, ??????  
???????, ??? ??? H. Michard, ?????? ??? ?????? ????????,

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

???? ?????? ??? ??????? ?????? ??? Eurowings Luftverkehrs AG, ??? ????????  
?????????? ??? ??? ???????, ??? ?? ??????? ??? 2?? ??????? 1998,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ????? ?? ???????????  
??? 26?? ?????????? 1999,

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

???????

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

1 ?? ??????? ??? 28?? ??????? 1997, ? ????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ???????????  
???? 11 ??????? 1997, ?? Finanzgericht Münster ??????, ?????? ??? ?????? 177 ??  
????????? ?? (??? ?????? 234 ??), ?????????????? ??????? ?? ??? ????? ??? ?????? ??? ???????  
59 ??? ??????? ?? (???, ?????? ???????????, ?????? 49 ??).

2 ?? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ??? Eurowings Luftverkehrs AG  
(???: Eurowings) ??? ?? Finanzamt Dortmund-Unna (???: Finanzamt), ??????? ??  
?? ?????????? ?? Eurowings ?? ?????????????? ?????? ??? ????? ?????????? ?? ?????  
??????????????, ??????? ?? ??? Gewerbesteuergesetz (????? ??? ????? ???????????????, ??  
????: GewStG).

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

3 ?? ?????? 2 ??? GewStG, ??? 21?? ??????? 1991 (BGBI. ?, . 814), ?????????? ??? ???  
????????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???  
?????????????.

4 ? ????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ???  
????????????? ? ?????????? ???????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ???  
?? ?????????? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????? ???  
?????????????.

5 ??? ?? ????? 6 ??? GewStG, ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????  
????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? 1?  
????????? 1998 ??? ???????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????  
????????????? ??? ??? ????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????.

6 ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

7 ???, ?? ????? 8 ??? GewStG, ??? ?????????? «????? ?? ?????????????? ??? ???  
????????? ??? ???», ??????, ??? ?????? ??? 7, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??????????.

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

? ?????????????? ??????? ???? ?????????????? ? ?????????? ??? ???? ?????? ???  
????????????? ? ?????????? ??? ???? ??????????????, ??? ???? ?? ???? ?????? ??? ???? ??????????  
? ??? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ??? 250 000 ??????????  
?????? (DEM). ?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?? ????  
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ?  
?????????».

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

9 ?? ??????? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??  
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????????  
???? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ???  
12, ?????????? 2, ??? GewStG ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? 12, ?????????? 3,  
??? GewStG. ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????  
?? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?  
????????? ??????????.

10 ????, ?? ??? 12 ??? GewStG, ??? ?????????? «????????? ?????????????? ??? ??????????  
?????????», ????, ??? ?????? ??? 2, ?????? 2, ??? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????

«? (?????????) ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????  
????????? ? ?????? ?????????? ??????????, ??? ???? ??? ?????? ?' ????, ??? ?' ??? ??  
???? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?  
????????? ??????. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????  
???? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?? ??????  
???? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? (?????????) ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? (? ??? ?????? ??????????) ??? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????? ?????????? ?? ??? 2,5 ?????????? DEM. ?? ??? ??? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????».

11 ?? ??? 12, ?????????? 2, ?????? 2, ?????? ???, ??? GewStG ???????, ??? ??  
?? ??????? ?????????? ???, ??? ?? ?? ??? 8, ?????? 7, ?????? ???, ??? ??  
?? ???????, ???, ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???????????,  
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????? ??? ??????????.

12 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? Eurowings ?????????? ??? ? ???  
????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????: ???' ????, ?? ?????? ?????????????? ???  
?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? «????????? ??????», ? ?????? ?????? ?? 0,2 % ??? ?? ??????  
????????? ??? ?? 5 % ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
?? «????????? ??????» ??? ?????? ???' ???? ??? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 1993, ?  
????????? ?????? ?????? ?????? 0 %, ?.?, ??? ??? ??? ?orderfriedrichskoog  
(Schleswig-Holstein), ??? 515 % ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? Dortmund, ? ??????????  
?? 1993 ?????????? ?????? ?? 450 %.

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

13 ? Eurowings ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????  
??? ??? ?????? ??? 1993 ??????, ?????? ?????????? 467 914 DEM, ?????????? ??? ???  
Air Tara Ltd, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? Shannon. ? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? 1 320 000 DEM. ?? ?????? ??? 21?? ??? 1996, ??  
Finanzamt ?????????? ??? ?????????? ??? 1993 ??? ??????????????  
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????????, ?????? ?? ?? ????? 8, ?????? 7, ??? GewStG, ?? ?????? ??? ??????  
????????????, ?????????, ??? 233 957 DEM. ?????? ??? ?????? 12, ?????????? 2,  
??? GewStG, ?????????, ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???  
??? ?????????? ?????????, ??? ??? 1 320 000 DEM.

14 ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? Eurowings ??? ??? ?????????? ?????? ??? 13  
?????? 1996 ?????????? ?? ?????? ??? Finanzamt ??? 8?? ?????? 1996.

15 ??? ??????, ? Eurowings ???, ??? 11 ?????? 1996, ?????? ??? ?????? ???  
Finanzgericht M?nster, ?????????? ??? ?? ????? 8, ?????? 7, ??? 12, ?????????? 2, ???  
GewStG ?????????? ??? ?? ????? 59 ?? . ??? ??????.

16 ?? Finanzgericht ?????? ???, ?????? ??? ?????????? ?????????, ? Eurowings ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? 59 ??  
????????, ??? ?? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??, ??? ??  
????????? ?????? ?????? ??????.

17 ?? Finanzgericht ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????  
Limited ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ?? ?????? ??? ?????? 1 ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??,  
?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????????? ??? ??  
????????, ?????? ??? ?????? 2 ??? GewStG, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
??? ?????? ?????? ??????????.

18 ?? Finanzgericht ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????  
?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ?? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???  
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
?? ?????? ???.

19 ??????, ?? Finanzgericht ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ?????? 59 ??? ??????.

20 ?? Finanzgericht ?????????? ??? ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? (????????? ??? 11?? ?????? 1995, C-  
80/94, Wielockx, ?????? 1995, ?. ?-2493, ??? ??? 14?? ?????? 1995, C-484/93, Svensson  
??? Gustavsson, ?????? 1995, ?. ?-3955), ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????????? ??? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??  
???? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? Finanzgericht ?????? ?????? ???, ?? ?????? ??? 30?? ?????????? 1996  
(BStBl. ?? 1997, ?. 466), ?? Bundesfinanzhof ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????  
???? ?????????????? ??? ?????? 8, ?????? 7, ?????? ??????, ??? 12, ?????????? 2, ??????  
2, ?????? ??????, ??? GewStG ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ?????? 59 ??, ??? ???????, ???????, ?? ?????????? ?????? ??? (???????  
?? 15?? ?????? 1983, BStBl. ?? 1984, ?. 17), ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ???.

21 ?????, ?? Finanzgericht ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????  
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????  
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? «????????? ??? Shannon», ??????????,  
??????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? 10 %. ??? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
Finanzgericht ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 28?? ?????????? 1986,  
270/83, ?????? ?????? ?????? 1986, ?. 273, ?????? 21, ??? ?? 27?? ?????? 1996,  
C-107/94, Asscher, ?????? 1996, ?. ?-3089).

22 ??' ?????? ??? ???????, ?? Finanzgericht M?nster ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?? ???????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????:

«????????? ?? ?????????? ??? ?????? 8, ?????? 7, ?????? ??????, ??? 12, ?????????? 2,  
????? 2, ?????? ??????, ??? Gewerbesteuergesetz, ??? ?????????????? ??????  
????????? ??? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????? 59 ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? 7?? ?????? 1992;»

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

23 ?? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????, ???' ??????, ?? ?? ??  
59 ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
?????? ?? ?? ???.

24 ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? 8, ?????? 7, ??? 12, ?????????? 2, ??  
GewStG ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???.

25 ???' ?????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??  
?????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??  
????. ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??  
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??

????? ????.

26 ????, ? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??? ?????????????? ??? ???????  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ??, ?? ?? ??????, ??? ???????  
????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??.

27 ?? ??? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ??????? ?? ?????????, ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ???  
????????????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????? ???, ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
????????????? ??? ?????? ?????????????? ???, ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????  
?? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ??  
????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??  
?? ?????? ??? ??????.

28 ???????, ? ??????? ???????, ??? ??????? ??? ?? Finanzamt, ??????????? ???,  
????????? ??????????? ??? ?????? ???, ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ???  
????? ???, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???, ??? ?????? ?? ??????????  
?? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ? ?????? ?????????? ??? ??? ???,  
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????.

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

30 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? 8, ?????? 7, ??? 12, ?????????? 2, ??????  
2, ??? GewStG ???????????, ??? ?????? ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????. ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????  
?? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????  
? ????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??  
????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????.

31 ????, ? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????? ??  
????? 8, ?????? 7, ??? 12, ?????????? 2, ??? GewStG ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? ? ??????????  
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????.

32 ???' ????, ?????????? ? ?????????? ???, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ???, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? (??., ?????? ???,  
????? ??? 14?? ?????????? 1995, C-279/93, Schumacker, ?????? 1995, ?. ?-225, ???  
21).

33 ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
60 ??? ?????? ?? (??? ?????? 50 ??), ??????, ???????, ?? ?????????? ???, ??? ??

? ?????????? ??? ????????????, ?? ???? 59 ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????? ??????????? ?? ???? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ??  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ? ?????? (????????? ??? 4? ?????????? 1986, 205/84, ?????????? ???  
?????????, ?????? 1986, ?. 3755, ????? 25, ??? ??? 26? ?????????? 1991, C-180/89,  
????????? ??? ??????, ?????? 1991, ?. ?-709, ????? 15).

34 ????????, ??? ?????? ??????????, ?? ???? 59 ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?  
(??., ?????? ????, ?????? ??? 31? ?????????? 1984, 286/82 ?? 26/83, Luisi ??? Carbone,  
?????? 1984, ?. 377, ??? ?????????? ?????? Svensson ??? Gustavsson). ???????, ?  
Eurowings ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??  
????????? ??? ??? ?????? ? ?????? ???.

35 ??????, ?????????? ? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ??  
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 8, ?????? 7, ??? 12, ?????????? 2, ??? GewStG  
????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????????? ???  
?? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ? ??????????  
????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? ??????????  
??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????  
??? ???????, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ???  
????, ????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 25 ??? 27 ???  
????????? ??????.

36 ????????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??????????  
??? ??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?? ? ??????  
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??????.

37 ????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?, ?????????? ??? ?????? ??????????, ??? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?  
?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????.

38 ???????, ??? ???? ???? ? Eurowings, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ???????, ??? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????? ???????, ? ??????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?? ??? ??? ??? ??? ??? ?  
????????? ???????, ? ??????? ?????????? ??? ??????, ??? ?? ??? ?????? ??? ??? ?  
????????? ?? ??????? ?? ????????. ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?? ??????? ?? ????????. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?? ??????? ?? ????????. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?? ??????? ?? ????????. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?? ??????? ?? ????????. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?? ??????? ?? ????????. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
«???????? leasing» ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ???????, ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?  
????????? ???????, ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ???????, ?? ??? ??????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ???????, ?? ??? ??????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?

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

40 ???, ??? ??????? ??????? ?? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ???, ? ?????? ???????  
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ???, ?? ?????? ?????????, ?????? ??  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??  
????? ?? ?? ???????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 59 ???  
??????.

41 ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????  
?? ?????? ??? ?????????? ??????????.

42 ???????, ??? ?????? ?? Bundesfinanzhof ??? ?????? ??? ?? 30?? ?????????? 1996,  
??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
?????.

43 ??????? ??? ?????? ?????????? ??? Finanzamt, ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?

44 ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ??? ?????? ??? [??., ??? ?????? ?? ??? 52 ??? ?????? ??  
(???, ??? ?????? ??????????, ??? 43 ??) ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??  
??????, ??? 21, ??? Asscher, ??? 53].

45 ????? ?????? ??????? ? ???????, ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????.

46 ???????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 59 ???  
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
????? ????

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

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

47 ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ????????, ??? ??????????  
????????????? ?? ??????????, ??? ??????????. ?????????? ??? ? ??????? ??????????  
????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?' ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????? ????

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

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

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

????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 28?? ?????? 1997 ??  
Finanzgericht M?nster, ??????????:

?? ?????? 59 ?? ?????? EK (???, ?????? ??????????????, ??? 49 ??) ?????????? ??  
?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ???.