

Avis juridique important

|

61998J0400

???????? ???? ????????????? (???? ?????) ??? 8?? ????????? 2000. - Finanzamt Goslar ???
Brigitte Breitsohl. - ?????? ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????: Bundesfinanzhof -
?????????. - ?????? ??????? ?????????? - ?????? ????????? ?????? ????????????????????? ?????? - ?????? 4,
17 ??? 28 ??? ?????? ????????? 77/388/??? - ?????????? ?????????????? ???? ???? ??? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? - ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
????????? - ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ???
????????? ?????????????????? ??? ??????????. - ?????????? C-400/98.

????????? ??? ?????????????? ??? ????????????????? 2000 ??????? I-04321

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

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

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

(???????????????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 4 ??? 17)

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

(????????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 4 § 3, ??????. ?_, 28 § 3, ??????. ?_ ??? ?_, ???
????????????????? ?_?, ????. 16 ??? ?, ????. 1, ??????. ?_)

???????????

1. ?? ????? 4 ??? 17 ??? ????? ??????? 77/388, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??
??? ??????? ??? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ????? ?????????? ??????????????? ??????????????????
????????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ????? ? ?????????????? ????? ??????????, ??? ????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ??? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ???
?????? ?? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ??? ?? ?????????.

? ??????? ??? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ??????????????
??? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????. ? ????? ?????????????? ???
????????????????? ??????? ??????? ??? ?????? ? ?????????????? ????? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????????????, ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ???
?????????????? ??????????. ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????????????? ???
????????????????????? ??????????, ?? ?????????, ????? ?????? ??????????????, ?????????????? ??????????????????
????? ??? ??????? ??? ??????? 4 ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ????? ??????
??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ??????
????????????, ?????, ??' ????? ??? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 17 ???. ??? ?????? ?????????,
?? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???.

(?? . ????????? 34, 38, 42, ????????? . 1)

2. ??? ?? ????? 4, ????????????? 3, ??? ?????? ????????? 77/388 ??? ?????????????? ???????, ???????,
??? ?????????????? ?????????? ????? ?????????????????, ?????????????? ?? «? ?????????? ? ??????????????????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????», ???, ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ???????
????????????????????? ?? ?????, ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ???????, ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ???????
4, ????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? «??? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????», ?????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ???
?????? ?????????????????? ??????, ?? ??????? ? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???????
??? ?????????? ?? ??????????????????

??? ??? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
?? ??????? 28, ????????????? 3, ?????????? ?_ ??? ?_, ??? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ??? ??, ????????? 16, ??? ?, ????????? 1, ?????????? ?_, ?? ?????? ?????????????????? ???
?????? ?????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????
??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?' ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??
????????????????? ?????????.

(?? . ????????? 47, 49-51)

??????????

???? ??????? C-400/98,

??? ????? ?? ????????????? ??????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ????? ?? ?????????????, ???' ????????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ?? (??? ??????? 234 ??), ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????????????? ?????????????????????

Finanzamt Goslar

???

Brigitte Breitsohl,

? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??? ??????? 4, 17 ??? 28 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),

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

????????????? ??? ????? J. C. Moitinho de Almeida (?????????), ?????????? ??????????, R. Schintgen, G. Hirsch, ?. ??????? ??? ??? F. Macken, ??????????,

????????? ??????????????: D. Ruiz-Jarabo Colomer

?????????????: R. Grass

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

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? W.-D. Plessing, Ministerialrat ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? C.-D. Quassowski, Regierungsdirektor ??? ?????? ??????????????,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?. ?????????????????????-?????????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ??? ?. ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????,

- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? E. Traversa, ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??? A. Buschmann, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????,

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

????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? 16?? ?????????????????? 1999,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 1998, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 9 ?????????????? 1998, ?? Bundesfinanzhof ??????????, ???' ?????????????????? ??? ?????????? 177 ??? ?????????????? ?? (???

?????? 234 ??), ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 4, 17
??? 28 ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ???????
?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (??
???. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ????? ???????).

2 ?? ??????????? ????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? B. Breitsohl ??? ???
Finanzamt Goslar ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ??)
??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????
????????? ?????????????????? ??????????????????????

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

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

«1. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ???
?? ?????????????????? ??????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ???????.

2. ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? 1, ?????? ?????? ??
????????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????????????,
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????????????????
?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????????? ?????
?????. ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ??????
????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????

3. ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????????? ?????????????????????? ??' ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????
????????????????? 2 ??????????????????????, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????:

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

?? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????????
????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?
?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????, ??' ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?? ??? ??? ??????????????????????

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

?) ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????

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

(...)»

4 ?? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ?????????????????:

«(...)

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

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

(...)

?) ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ????? ??????????, ?????
???? ?????????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 3, ?????????????? ?_.

(...).

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

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

(...)

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

?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????,
????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????????????»

5 ????? ?? ?????? 17 ??? ?????? ??????????

«1. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ??????
????????? ??????????????

2. ????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????????
???? ?????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ???
???? ?????, ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????

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

(...)

6 ?? ?????? 20 ??? ?????? ?????????? ??????????

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

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

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

670 ?????????? ????? (DEM), ??? ????? ?????????? ??? ??? ??, ??? ?? ??????????????
????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????????????? ??? ?? ??????????
?????????????????. ??? ????????? ??? 1990, ? B. Breitsohl ??????? ?? ??? ?????????? ???
?????????? ????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????. ?? ????????? ????????? ??????
??? ????? ??????. ????? ?? ????? ??_?? 1990 ????? ?????????????? ?? ?????????, ????? ??????
?? ????????? ??? ????? ?? ????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????. ?? ??????? ??? ??
???????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ????? ??? 173 655, 50 DEM.

16 ????? ????????? ??????? ??? ?? ??????? ??? ????????? ??? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ????? 230 000 DEM, ? ????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????? ?????
?????????. ????? 22 ??_?? 1990, ? ?????????????? ?????????????? ????????? ??? ?????????????????? ?????????
????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????.

17 ?????????? ??? ??? ????? ?????? ?? ????? ?? ???????????????? ?? ??????? ??? ??????????????????
????????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ? B. Breitsohl
????????, ?? ?????????????? ??? ????????? ????? 22 ??????????? 1990, ??? ??????????? ?? ???????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ??? 100 000 DEM ??? ?? ?????????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? 50 000 DEM, ????? 43
859,65 DEM ????? 6 140,35 DEM ?? ???. ????? 21 ?????????????? 1990 ? B. Breitsohl ??????? ??
?????????? ??? ????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? 61 905 DEM, ?????? ?????? ??? ??

18 ??? ?? 1990, ? B. Breitsohl ??????? ?? ??? ??????? ??????? ??? ??? ??, ?????? ???
????????????????? ?????????? ???, 43 859 DEM ??????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ??????, 13 900,11 DEM ??? ?????????????????????? ?????? ???????
??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ??????????. ??? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? 7 759,90 DEM.
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???, ? B. Breitsohl ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????.

19 ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? 15?? ????????? 1992, ?????????? ?? ?? ????? 1990, ??
Finanzamt Goslar ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? 95,20 DEM ?? ??? ??????????????
??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????. ?? ?? ???????, ? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????? ??? 6 045 DEM.

20 ????? 14 ?????????????? 1992, ? B. Breitsohl ????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????
????????????? ??????. ?? ?????????? ??? 11?? ?????????????? 1995, ?? Finanzamt ?????????? ??? ? B.
Breitsohl ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ??????????. ????????????, ?????????? ??? ? B. Breitsohl ????????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????
??????????, ?????? ?????? ?????? 6 140,35 DEM.

????????, ????? ?? ?????????. ????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?? ?? ????????????? ???????
????????????, ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ???????????, ??? ??????
?? ????????????????? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ??????. ??????????????
????????? ??, ????????? ?? ?? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ??????? 28, ?????????????? 3,
????????? ?_, ??? ?? ?????????????????? ?, ??????? 1, ?????????? ?_, ?? ??, ??????? 16, ?? ??????
?????????, ?? ?????? ???? ??????????, ????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ??????????, ?? ??????????
?????? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ??????????????
????????? ?? ??????????????. ?????????????? ???? ? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ????
????????????? ?????????????????????? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????? ???? ????
????????????? ?????? ?????????????? ???????.

26 ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ??
????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????
?? ?????????????????? ??? ?????????????????. ?????????? ?? ??? ?????????? ??? 4?? ?????????????? 1995, C-
291/92, Armbrrecht (????????? 1995, ?-2775, ?????? 21), ?? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ???? ??????
?????????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????? ? ?????????????????? ???? ??
????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?????? ???? ?????????????????? ???? ??????????????
????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?? ?????? ???? ?????????????????? ????
????? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?? ?????????????????? ??????????. ??????????????????, ? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ??????? ??????????????????

27 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ????
????????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ???? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ???? ??
????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ??????????????????????
?? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????. ??????????????????, ?????? ? ?????????????? ???? ??????????????????????????
????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ??????? ?????????? ??
????????????????? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
????? ???? ???? ???? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ???? ??????? ?????????????????????????????? ???? ????
????????????? ???? ?????????????????????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ???? ?????????????????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?
B. Breitsohl ?? ?????????????????? ?? ??????? ???? ?????????????? ???? ??????? ???? ???? ???? ??????????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????, ?????????? ????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ???? ???? ???? ???? ???? ??????????????????????
?????????????????

28 ??? ??? ?????????????? ??????? ?? Bundesfinanzhof, ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ???? ?????????????
????? ?????????? ?? ??????? ???? ???? ?????????????? ???? ??????? ?????????????? ???? ??????? ?????????????????? ????
????????????? ???? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????????? ??????????????:

«1) ???? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? (????????? ???? 29??
????????????????? 1996, C-110/94 INZO), ?????? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ????
????????????????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? 4 ??? ?????????? 77/388/????.

? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ??????????
???? ?????????????????????? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ?????????????????????? ????' ??????
???? ??????? ???? ?????????, ????' ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ? ???? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? (????? ???? ?????????????? ??????????). ?????? ?????????? ?????????? ????
?????????????????

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

?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????, ??? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????
????????? ?? ?????? (????? 17 ?? ????????? 77/388/???) ??? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????????, ????? ?? ?? ????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?? ????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????;

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

2) ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????/????????? ??????????»

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

29 ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 4 ??? 17
?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????????
????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ? ??????????????
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????

30 ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?
????????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????, ????? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ??????????, ? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? B. Breitsohl ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??.
?????????, ? B. Breitsohl ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??.

31 ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??
????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? B. Breitsohl ??? ??????
????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ? ??????????
?? ?????????????????????? ?????? ??????

32 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ?? 17,
????????????????? 2, ?? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????????????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????????????????? ??????????. ?????? ??????????, ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ??
????? ?????? ?? ?? ??????????????. ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??
????????????????????????? ??????????. ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ?????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????
?? ??

33 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??, ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? «?????????????????????»
?? ?????????????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??

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

34 ?????????, ????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????,
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????, ?? ??????????, ?????? ??????? ??????????????,
????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 4 ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ??????. ??????????, ?????, ??' ?????? ??? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 17
??. ??? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ? ??????????????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? (?????????????
??? 15?? ?????????????? 1998, C-37/95, Ghent Coal Terminal, ?????????? 1995, ? -1, ?????? 17, ???
??? 21?? ?????????? 2000, C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfrisa ?.??., ?????????? 2000, ? -1577,
?????? 47).

35 ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????
????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????. ? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 20 ???
????????? ?????? (????????? ??? 11?? ?????????? 1991, C-97/90, Lennartz, ?????????? 1991, ? -3795,
?????? 15).

36 ? ?????????????? ??? ?????????? 17, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????. ?????? ?? ?????? 10, ?????????????? 2, ??? ??????????
??????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?
????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????

37 ??????????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 4 ??? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 17, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ???
????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????????????
????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? (????????????? ??? 14?? ?????????????????? 1985,
268/83, Rompelman, ?????????? 1985, ? 655, ?????? 23. ?????????????????????? ?????????????? ?????,
?????? 16, ??? Gabalfrisa ?.??, ??????? 45).

38 ?????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????. ? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ??????? ??????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????????????????, ??????
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ???
????? ?????????????? ???????????.

39 ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????,
????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 4 ??? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????????????

??? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
??? ?????????????????? ??????????. ??? ?????????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?
????????? ?? ?????????????? ??? ????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ????? ??????
????????????? ?? ?? ??????????????????. ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?
????????????????????? ?????, ?., ? ? ???? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ??????????, ??? ?????????????????????, ??
????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????, ? ?????????????? ????? ?????????? ?? ??????????, ??????????????, ?? ?????????????? ?? ??????
?? ????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ????? ??????
????????? (????????????????????? ?????????????? Rompelman, ?????? 24, ??? INZO, ????????? 23 ??? 24,
??? Gabalfrisa ?.??., ?????? 46).

40 ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??,
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??_?? 1990, ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????

41 ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 20
?? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??????
36 ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ??? ?????????????, ??????????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????? ?????, ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ???????????.

42 ??????????, ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 4 ?? 17 ???
?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????? ??
?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????
????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?
????????????????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ?? ??????????.

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

43 ?? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ?? ?????? 4,
????????????????? 3, ?????????? ?_, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ??????
?????????????????, ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ??????????.

44 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????

45 ? ?????????????? ?????? ??????? ??, ?????? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ??????? ?? ? ?????????????????? ??????
????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ???????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????
?????????. ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???

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

46 ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ???, ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??????
????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????????????????? «??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????», ???? ?????????????? ?? ??????
4, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??_, ??? ??????
????????? ?????, ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ???
????????? ??????

47 ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? USStG
????????????????? ??? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?_, ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??, ??????? 16, ??? ?, ??????? 1, ?????????? ?_, ?? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????
?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ??????
????????????????????? ?' ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????

48 ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??
?????? 4, ?????????????????? 3, ?????????????? ?_, ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? «????????????????? ??????????», ? ?????????? ??? «????????????????
????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????» ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ? ?????????? ?????, ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? 4, ?????????????????? 3, ?????????????? ?_, ??? ??????????
??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????.

49 ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 4, ?????????????????? 3, ??? ?????? ??????????
?????????????, ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? «? ?????????????? ?
????????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????», ???, ??????????, ???
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????

50 ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? 4, ?????????????????? 3, ??????????????
?_, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? «??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????????????????? ??????????», ?????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ??, ?? ?????????? ? ?? ??????????
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????????

51 ??? ??? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? 28, ?????????????????? 3, ?????????????? ?_, ??? ?_, ??? ?????? ??????????, ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??, ??????? 16, ??? ?, ?????????? 1, ?????????????? ?_, ?????????? ??
?????????, ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??
????????????????? ??????????

52 ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????. ?????? ?????? ??????????????, ?
?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????

????? ??? ?????? 20, ?????????? 3, ??? ?????? ??????. ??? ?????? ?????????, ?????????
?? ??????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ????? ??????????
?? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??????, ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????

53 ???????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????
????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????. ??????, ?????? ?????????????? ? ?????????
????????????????? ??? ??????? 107 ??? 108 ??? ?????????????? ???, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????
?? ??? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ?_
??? ?_ ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ???????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????,
????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????.

54 ?????????, ???????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 21 ??? ??????????????????????
????????????? Armbrecht, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ??????? ?? ??????, ?????? ?????? ??
?????????? ??????????? ??????????????????, ?????????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ? ???
?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???????
????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????.

55 ??? ??? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ??????
4, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????, ?????? ??????
?????????????, ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????.

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

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

56 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ??????????,
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ' ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????????.

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 1998 ??
Bundesfinanzhof , ??????????????:

1) ?? ?????? 4 ??? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977,
????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????

???????? - ????? ?????? ????? ????????????????? ?????: ??????????? ????????????? ?????,
?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ??????????
?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ? ??????????????
???? ??????????, ?? ????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ???, ?? ? ??????????????
????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????.

2) ?? ????? 4, ??????????? 3, ?????????? _, ??? ?????? ????????? 77/388 ?????? ?? ??????????????
??? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ????? ??
????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ??
????????????????, ????? ?????? ???????????, ????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
????????????? ???????.