

|

61998J0415

???????? ???? ?????????????? (???????? ??????) ??? 8?? ????????? 2001. - Laszlo Bakcsi ?????
Finanzamt Fürstfeldbruck. - ??????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????????????
Bundesfinanzhof - ??????????. - ??? - ?????? 2, ??????? 1, 5, ?????????????? 6, ??? 11, ?,
?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? - ?????? ??????? ?????????? - ??????? ?????
????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ????? - ??????? ?????????
?????????????????? - ????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????????. - ?????????? C-415/98.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? 2001 ??????? I-01831

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

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

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

(????????? 77/388 ??? ????????????????)

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

(????????? 77/388 ??? ??????????????????, ??????? 2, ??? 1, 5 § 6, ??? 11, ?, § 1, ??????. ?_)

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

1. ????? ?????????????? ????? ?????, ? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??
????????????????? ????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????, ??????? ?? ??
?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ??? ??????????? ???, ???' ?????? ??? ??????, ?? ??
????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????.

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

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

(?? . ????????? 29, 33-34, ????????? . 1)

2. ????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????
???? ??????????????? ??????? ??????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????
???? ??? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
????????????????????? ??????? ??????????? ?? ?? ??????? 2, ????????? 1, ??? 11, ?, ??????????????? 1, ???????????
?_, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ???
?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????. ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????? ?????????????????????? ??? ??????????????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????
????????????????????????? ??????????, ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ??????
????????????????????????? ??????. ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ???
?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ??????????. ??????, ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ?????????????????? ?????, ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????
????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 5,
????????????????? 6, ??? ??????? ?????????? ???, ?????? ???????????, ?????????????????? ? ??????? ??? ??????????????
?????? ?????????????????? ??????? ??? ??????????????. ??, ??? ?????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????
?????????? ?? ??????, ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??????? ??????
?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ???????.

(?? . ??????? 47, ????????? . 2)

??????????

????? ?????????? C-415/98,

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

Laszlo Bakcsi

???

Finanzamt Fürstenfeldbruck,

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

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

????????????? ??? ????? D. A. O. Edward, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, P. Jann ??? L.
Sevón (????????????), ???????????,

????????? ??????????????: A. Saggio

?????????????: L. Hewlett, ?????????????? ??????????????,

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

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

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

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? L. Bakcsi, ?????????????????????? ??? ??? K.
Koch, Rechtsanwalt, ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? W.-D. Plessing,
??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?. ???????, ??? ??? ??????????????,
????????????????????? ??? ?????? E. Traversa ??? K. Gross, ?????? ?? ?????????????????? ??? 23??
????????????????? 2000,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 13?? ?????????????? 2000,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 24?? ?????????????????? 1998, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 20 ??????????????
1998, ?? Bundesfinanzhof ??????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? 177 ??? ?????????????? ?? (???
????????? 234 ??), ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????
77/388/??? ??? ?????????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ???????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? - ??????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????:
????? ??????????).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? L. Bakcsi ??? ???
Finanzamt Fürstenfeldbruck ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????? (??? ??????:
??) ??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ? L. Bakcsi ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????? ???
????? ?????????????????? ?????????????.

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

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

3 ?? ?????? 2, ?????? 1, ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? «?? ?????????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????».

4 ?? ?????? 4, ?????????????? 1 ??? 2, ?? ?????? ?????????? ???????:

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

2. ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????????? ?? ???? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? [...]»

5 ?????????? ?? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????? ??????????:

«????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?, ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????? ???? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????? [...]»

6 ?????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????:

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

7 ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????? ??????, «??? ?? ?????????????? ??????? ?? ???? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?_, ?_ ??? ?_, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????».

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

8 ??? ?? ??????? ????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????? ??????? ??
????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????? ????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ???' ??????????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1, ??????? 1,
?????? ??????, ??? Umsatzsteuergesetz ??? 1980 (?????? ?????? ??? ?????? ??????? ??????????).
????????? ??? ??????? 10, ?????????????? 1, ?????? ??????, ??? ?????? ??????, ? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???
??????????????.

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

9 ????? ?? ?????????? ??? 1990, ? L. Bakcsi ????? ?????????????? ??????????????. ??? ????? ?????????
??? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??????? Mercedes,
????????? 300 D, ?? ?????? ?????? ??????????? ??? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?????????????? ???
??. ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? 70 %.

10 ????? 16 ??_?? 1990, ? L. Bakcsi ?????????????? ?? ?????? ?????? ????? 19 000 ??????????????
????????? (DEM), ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??.

11 ?? ?????????? ??? 24?? ??_?? 1994, ?? Finanzamt Fürstenfeldbruck ??????? ??? ? ??????? ???
????????????? ??? ??? L. Bakcsi ??????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????????? ?? ?????? ??????????? ???
?????? ??? ?????? ???????????, ?????????? ?? ?????? ??? 19 000 DEM, ?????????? ??????????????? ??? ?? ???
????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? 2 334 DEM.

12 ?? Finanzgericht, ?? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? L. Bakcsi, ??????? ??????? ??? ? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??
??, ??? ??? ?????? ???, ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ???
?? ?????? ?????????????? ??? ???????????, ? L. Bakcsi ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??
?????? ???? ?????????????? ????. ?????????? ?? ?? Finanzgericht, ? L. Bakcsi ????? «????????????» ??
?????? ?????? ??????????????? ????? 17 ??????????? 1989.

13 ? L. Bakcsi ??????? ?????????? (Revision) ????? ??? ?????????????? ??????? ??? Finanzgericht
????????? ??? Bundesfinanzhof.

14 ?? ?? ?????????? ????? ??????????????, ?? Bundesfinanzhof ??????? ??? ? L. Bakcsi ??????
?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ??????????
????????????? ??? ? L. Bakcsi ??????? ?? ?????? ??? ??? ??????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? 4 ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???.

15 ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ??? ??????
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ???' ?????????????? ? ?? ?????? ??????
????????????????? ??? (??, ?????????????? ??? 11?? ?????????? 1991, C-97/90, Lennartz, ?????????? 1991, ?.
?-3795, ??? ??? 4?? ?????????????? 1995, C-291/92, Armbrrecht, ?????????? 1995, ?-2775, ??????
20). ??????????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ???????????????.

16 ????? ?????????? ??? ? L. Bakcsi ?????????????? ?? ?????????, ??????? ? ?????????, ?? ?????
???? ?????????????? ??? ?, ?? ????? ??????????????, ????? ??????? ????? ????????? ?????, ??
Bundesfinanzhof ?????????????? ??? ?? ??????, ?? ?????? ????? ??? ?????????????? ?? ?? ??
????????????????? ???????, ??????? ?? ????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? . ?????????, ??
Bundesfinanzhof ?????????? ??, ??????? ? L. Bakcsi ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????, ??????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????
????????? ?? ?????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???,
?????????? ?? ?? ?????? 5, ??????????????? 6, ??? ?????? ??????????.

17 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
???? ?? ??????????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????????:

«1) ??????? ????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????? (????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????????????????????? ??????????)
????' ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??????????;

2) ?????????????? ? ??????????? ?????? ???????, ?? ??????? ? ?????????? ?????? ??????????? ??? ??????? ??????
?????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
?????????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????, ??????????? ?? ?? ?????? 2, ????????? 1, ??? 11, ?, ??????????????
1, ??????????? ?_, ??? ?????????? 77/388/????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????;»

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

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

18 ? L. Bakcsi ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???
?? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? . ????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????? ?????????? ?? ??????? ??????. ??????? ??? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ???????
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????????? ??? ??, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
?????????

19 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ???
????????????????????????? ?????????????? Lennartz ??? Armbrrecht, ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??
????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ??????????????, ??? ??????????????? ?? ??????????????. ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????
????????????????????????? ?????????? ??????????.

20 ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? 6,
?????????????????? 2, ??????? ?????????, ?????????????? ?_, ??? ??????? ??????????? ?????????????? ??? ? ?????????
????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????????. ??????????, ??? ?? ??????? 5, ???????????????
6, ??? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????? ?????????? ?????
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ???.

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

22 ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????
????? ??????????? ??? ??????????????? ??????? ?????????? ??????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???

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

23 ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
??, ??? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????
?????????????? ????. ?? ??????? ??? ??????? ?? ??? ?????? ? ??????????????? ?????? ?????? ??????? ?????
????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??? ??
?????? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????? ?????? ???
????????? ??????????? ??????????????????. ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??, ?????????? ? ??????????, ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????

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

24 ?????????????????? ???, ??? ?????? 16 ??? ?????????????????????? ?????????????? Armbrecht, ??
?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ??????????
?????????????? ???, ??? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????, ? ??????????????????
????? ?????? ?????????? ?? ?????????? «????? ??? ?????????? ??? ??????». ?????, ?????????? ?? ?? ?????? 17
??? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??
?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????. ?????? ???????????, ?????
????????????????????? ??? ?????? 18 ??? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????? ?????????????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ??.

25 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????? 19 ??? ?????????????????????? ??????????????
Armbrecht, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????,
? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ??
?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ???. ?????????? ?? ?? ?????? 20 ??? ?????? ??????????????, ? ??????????????
????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??? ??????????
?????????????? ??? ??????????, ?? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????
????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????. ?? ??????????????? ??????????, ?????? ?????? ??????,
????????????????????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ???' ??' ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ???' ??????, ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??.

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

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

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

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

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

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

35 ? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????? ??? ? ??????????, ?????????????? ???, ?????
????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????
????????? ???? ?????????????? ???, ???????, ?????????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? 11, ?,
????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??????????
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???????.

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

36 ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 24 ??? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ??????
2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? «??? ??? ?????????? ??? ?????» ??? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ??.

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

38 ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? 2, ??????? 1, ??? 11, ?, ?????????????? 1, ??????????
?_, ??? ?????? ??????????

39 ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??
?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? (??., ?????????, ??? ?????????????????????? ?????????? Armbrecht,
?????? 24).

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

41 ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ?? ?????? 5, ????????????????? 6, ??? ??????
????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?? ??????????
?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????????. ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????????? ??? ??.

42 ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ????????? 5, ????????????????? 6, ??? ??????
????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????
????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????????
????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????. ??? ??? ?????????????????????? ???
????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????
????????????????? ??? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???, ?? ???

????????? ?? ???? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? (??, ?????????????? ???
6?? ??_?? 1992, C-20/91, De Jong, ?????????? 1992, ? ?-2847, ?????? 15, ??? ??? 27?? ??????????
1999, C-48/97, Kuwait Petroleum, ?????????? 1999, ? ?-2323, ?????? 21, ?????? ???, ??????????????
??? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ???????, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ???
????????????????? ????? ?????, ??? ?????????? ??? 26?? ?????????????? 1996, C-230/94, Enkler,
????????? 1996, ? ?-4517, ?????? 33).

43 ??? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ???? ???? ?????? ???' ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????????? ??? ???, ??????????????, ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?????,
?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ??????? ?? ?????? 5, ??????????????
6, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ????????? ??????

44 ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????? ? ?????????????????? ?????? ???? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 5,
????????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ???, ?????? ??????????????, ?????????????????? ? ?????? ??? ??????????????
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? (??., ?????????????????? ??? ?? ?????? 6, ??????????????????
2, ?????? ?????????, ?????????????? ?_, ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? 27?? ?????????? 1989,
50/88, Kühne, ?????????? 1989, ? 1925, ?????? 9). ??, ??? ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ??????
????????? ?? ??????, ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ??? ??? ?? ?????????????????? ??????
?????. ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??.

45 ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? 5,
????????????????? 6, ??? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????????

46 ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ??????
????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????,
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ??????
????????????????? ? ?????? ?????????? (??., ?????????????????? ??? ?? ?????? 6, ?????????????????? 2, ?????? ?????????,
????????????? ?_, ??? ?????? ??????????, ??? ?????????????????????? ?????????? Kühne, ?????? 11, ??? ???
????????? ??? 25?? ??_?? 1993, C-193/91, Mohsche, ?????????? 1993, ? ?-2615, ?????? 9).

47 ???????, ??? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ???, ????? ??? ? ?????????????
???? ????? ????? ?????????? ?? ????????? ??????? ????? ?????????????????? ??? ??????????? ??????
?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ???
?????????, ? ??????? ??? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 2,
???????? 1, ??? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????. ????? ? ??????????????
????? ????? ????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????? ???
????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ??? ??????? ??????
????????????? ????? ?? ? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ??????????
?? ?????????????? ????? ?????? ??? ? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????
???? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??????????. ??????, ?? ?
????????????????? ????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????? ???, ??
?????? ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ????????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ???, ????? ??????????, ?????????????? ?
?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????. ??, ??? ??????????, ?
????????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??.

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

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

48 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?
????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????????. ?????????????? ??? ?
????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??????????????
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????.

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 24?? ?????????????????? 1998 ??
Bundesfinanzhof, ??????????????????:

1) ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??
????????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???, ???' ?????? ??? ??????, ?? ??
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ???????.

2) ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 2, ????????? 1, ??? 11, ?,
????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ?????????? ?????????? 77/388/???? ??? ??????????????????, ??? 17?? ??_??
1977, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????????????? - ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????
?????. ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??????????, ??????? ?
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??????. ?? ?????????? ??? ??

????? ???? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ????? ????? ? ?
????????????????? ????? ????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ????
?????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????. ??????, ?? ?
????????????????? ????? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???, ??
?????? ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ????? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 5, ?????????????? 6, ??? ?? ????? ?????????? ???,
????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???
?????????????. ??, ??? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ??????
?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ??????.