

|

61999J0322

???????? ??? ????????????? (???????? ??????) ??? 17?? ????? 2001. - Finanzamt Burgdorf ????? Hans-Georg Fischer ??? Finanzamt Düsseldorf-Mettmann ????? Klaus Brandenstein. - ?????? ??? ?????? ????? ????????????????? ??????????: Bundesfinanzhof - ??????????. - ????? ?????? ??? - ????? 5, ????????????? 6, ??? 11, ?, ????????????? 1, ?????????? ??- ????????? ?????? ????????????????? ??? ????????????? ????????? - ????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ????????????? ??? ?????????? ????????????????? ?????????? ????? ?????????? ??? ??? ????? ?????????? - ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? - ?????????????????????????? ????????????? C-322/99 ??? C-323/99.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2001 ?????? I-04049

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

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

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

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 5 § 6)

2. ?????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????? ?????????? ??? ?????? - ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? - ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? - ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? «????????????? ??????????» ??? ?????????????????????? ???????

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

3. ?????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? - ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????

??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? - ?????????? ??? ?????????????????????????? ???
?????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ??????????
??? ?????????? ?????? ???' ?????????????? ??? ????????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? -
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? - ??????????????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 5 § 6 ??? 20 § 1, ??????. ?_)

??????????

1. ??? ???? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????
?????? (?? ??????????????: ??????), ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????????????? ??????????, ??? ???? ?????? ???, ???
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? ???' ?????????????? ??? ????????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ??????????
77/388 ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????
????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????? ??????????????
?????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? «????????????? ??? ??????????» ??? ?????????????????? ?????????? ??????
?????????, ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ??? ???? ?????? ???, ?????????
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????

(?? . ?????? 78 ??????????. 1)

2. ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???' ?????????????? ??? ????????? 5,
????????????????? 6, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? (??
?????????????????: ??????????)

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

- ??? ?????? ?????????????????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? «????????????[??] ??? ?????????[??]»,

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

(?? . ?????? 84, ??????????. 2)

3. ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ????????? (??
?????????????????: ??????????) ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ???' ?????????????? ??? ????????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ??????????
77/388 ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????????
?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????????? ?????? ?? ?
????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ??? ??????????????

???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?. Brandenstein, ?????????????????? ??? ???
E. Willing, Rechtsanwalt, ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? B.
Muttelsee-Schön ??? F. Huschers, ??? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? K. Gross,
???? ? ? ?????????? ??? 12?? ?????????? 2000,

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 14?? ?????????????? 2000,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 15?? ?????????? 1999, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 27 ??????????
1999, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????? ??? ??????? 234 ??, ?????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????,
??? ?????????? ?? ??? ? ?????? ??????? ?????????? - ?????? ????????? ?????? ??????????????????
?????: ?????????????? ?????????????? ??? (EE ????. ????. 09/001, ?. 49).

2 ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? Finanzamt Burgdorf
??? ??? H.-G. Fischer, ????? ?????????? C-322/99, ??? ?????????? ??? Finanzamt Düsseldorf-
Mettmann ??? ??? ?. Brandenstein, ????? ?????????? C-323/99, ?? ????? ?? ?? ?????????????? ?????
????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ??) ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????
?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??.

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

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

3 ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ??????????:

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

4 ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????
????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????:

«????????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????:

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

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

???? ????????? C-322/99

14 ?????????????? ??? 1989, ? H.-G. Fischer, ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????,
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????? Bentley. ??? ??????????, ??? ?????????? ??? ??
??? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? 28 000 ?????????? ?????? (DEM). ?? ?????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? H.-G.
Fischer, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????.

15 ?? 1990, ? H.-G. Fischer ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??????? Bentley ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????. ?? ?????????????? ??? 14?? ??_??
1990 ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ????? 10 800 DEM, ????? ?? 1 512
DEM. ?? ??? ???? , ? H.-G. Fischer ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????????????? ??? ??? ??????????

16 ??? 31 ?????????????? 1992, ? H.-G. Fischer ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ??? ??????? ?????? ??? ?
Bentley.

17 ??? ?? 1992, ? H.-G. Fischer ??? ?????????? ??????? ?? . ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ?????????? ?? ??? ??, ?? Finanzamt Burgdorf ?????????? ??? ? ?????????? ??? Bentley ??? ?
????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? H.-G. Fischer ?????????????? ??????????????
????????????????????????? . ?? Finanzamt ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??? ??????????, ??? ?? ?????????????? 20 000 DEM, ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????
?? ?? 2 800 DEM.

18 ?? Niedersächsische Finanzgericht, ??? ?????? ?????????????? ? H.-G. Fischer ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ??? . ?????????? ???, ??????????
??? ????????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????
????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????????? ??? . ?? ?????????? ??? ? H.-G. Fischer ?????????????? ??? ?? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? 10 800 DEM ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
???????? Bentley ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ??????????

19 ?? Finanzgericht ?????????????? ????? ?????????????????????? ?????????? Kühne, ??? ??? ??????
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ??????, ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????????????? ? ?? ?????????????? ???, ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ???
??? ?????????? . ?? Finanzgericht ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
??? ?????????????????????? ? H.-G. Fischer ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????? «????????????? ??? ??????????» ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 5, ????????????????? 6, ??? ??????
??????????.

20 ?? Finanzamt Burgdorf ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? Finanzgericht
????????? ??? Bundesfinanzhof. ?????????????????? ?????????????? ??? ????????? 1, ????????????????? 1, ?????????
2, ?????????? a, ??? UStG, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????????

?????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
??? H.-G. Fischer.

21 ? H.-G. Fischer ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
(«Revision»).

???? ??????? C-323/99

22 ? ?. Brandenstein ???????, ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ??????????. ?? 1985 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????
????????????? 33 600 DEM, ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??, ?? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????????????????? ??? ??????????????????. ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ? ?.
Brandenstein ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
?????????????? ???.

23 ?? 1991 ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ???
????? ??????????. ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ? ?. Brandenstein ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ??? 16 028,54 DEM, ??????? ?????? ??? ???????, ???????????????????,
????????? ??????????????, ?????????????????? ??????????? ?? 1987, ?????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?? 1991. ? ?. Brandenstein ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??? ??????????

24 ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?. Brandenstein, ?? Finanzamt
Düsseldorf-Mettmann ???????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? 1991, ??? ? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????????????????????,
????????? ?? ?? ?????? 1, ??????????????? 1, ?????????? 2, ?????????? a, ??? UStG. ??????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? 7 500 DEM, ?????? ?? ?????? ? ?. Brandenstein ?????? ?????????? ?? ?????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ?? Finanzamt
Düsseldorf-Mettmann ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?? 1 050 DEM.

25 ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ? ?. Brandenstein
????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??
?????????????????????????????. ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? Kühne.

26 ?? Finanzamt Düsseldorf-Mettmann, ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? 13?? ??_?? 1994, ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????
??? ??? ?. Brandenstein ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ??, ???
??? ??????????????, ??? ?????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? 20 % ???
?????? ?????????. ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?. Brandenstein.

27 ? ?. Brandenstein ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? Finanzgericht
Düsseldorf.

28 ?? Finanzgericht Düsseldorf ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 5, ??????????????? 6, ??? ?????? ??????????, ?????
?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?? ?????????????
??? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????. ?????? ?? Finanzgericht, ?? ?????????
????? ?????????? ?????????????????? ? ?. Brandenstein ??? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???.

29 ?? Finanzamt Düsseldorf-Mettmann ?????? ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof. ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? Finanzgericht ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?.
Brandenstein.

30 ? ?. Brandenstein ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????

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

31 ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?? Bundesfinanzhof ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? 5, ?????????????????? 6, ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? «????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??????». ?????????????? ?????????? ???, ?? ??? ?????????????????????????? ?????????? Kühne, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? 6, ?????????????????? 2, ?????? ?????????, ?????????????? ?, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????, ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??.

32 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? Kühne, ?????? ?????????????????, ?? ??? ?????????????? ??? ??? 30?? ?????????? 1995, ??? ? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????. ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? 30?? ?????????? 1995 ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 6, ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????????????

33 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????????????? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 6, ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ??????????????????. ?????? ?? ?????? 11, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?, ?????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 5, ?????????????????? 6, ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?, ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????????????????????????????????? ??? ?? ?????? ??????????. ?? Bundesfinanzhof ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? 11, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ??.

34 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 6, ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? H.-G. Fischer ??? ?. Brandenstein ??? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? H.-G. Fischer ??? ?.
Brandenstein ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 20, ?????????????????? 1, ?????????????? ?, ?????? ?? ?????? ?????????????.

35 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????????? ??????????, ?????? ?????????? C-322/99, ???, ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? Bentley ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???

????????? ?? ???? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??
??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????. ????? ?????????? C-323/99, ??
Bundesfinanzhof ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?. Brandenstein ???
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ?? 1991 ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????. ?????? ??????????, ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 20, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ??????
?????????. ??????????????????, ?? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 5, ?????????????????? 6, ?????? ?????????????, ???
?????? ??????????, ??? ?????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????
????? ?? ?????? 17, ?????????????????? 2, ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?????.

36 ?? Bundesfinanzhof, ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????

37 ?????? ?????????? C-322/99, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
?????????????????

«1) ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
(?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ??? ??????????) ??? ?????????????????? (???? ?????? ??????????????
?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ??? ??????????) ?? ?????????????? ???,
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????

?) ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 5, ?????????????????? 6, ???
[??????] ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ???
?????? ?????????????????????? ??????? ?

?) ??????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????,
?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???????;

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????: ?? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?? ?????? 5, ?????????????????? 6, ??? ?????????, ?????????? ??
?????????????:

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

?) ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? (????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????);

3) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????: ??????????, ?????? ?????????????,
????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 11, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ??????????, ?
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? (? ??????
?????????????), ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
?????????????, ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? (?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ???
??? ??????????) ?????????????? ??????????????;

4) ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 6, ??? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 7,
????????????? ?_, ??? ??????????;

5) ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????????????????????
????????????????????? (?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ??? ??????????) ?????????????? (?????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ??????) ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? 5, ?????????????????? 6 ???
?????????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? (?? ??????????????????): ?????????????? ?

??? ?????? ??????? ???? ??????????????. ????? ?????????, ? ??????? ???? ??? H.-G. Fischer ???
?????? ???? ???? ?????????????? ???? ????????? ???? ??????? ?? ??????????? ????? ??.

42 ??? ?? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????, ?? ????????? ???? ????????????????? ??????????
????? ????????? ???? ?? ???? ?? ??????? ??????? ???? ?????????? ???? ???? ??????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ???? ?? ???? ???? ????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????????? ???? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ????
????????? ??????? ?????? ???? ??????????????, ????? ?????? ???? ?? ?????????????? ???????????
????????????????????? ???? ???? ??????? «????????????? ???? ??????????» ?????? ???? ??????? ???? ??????? 5,
?????????????? 6, ??? ?????? ??????????. ????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ???? ???????
???? ?????? «????????????? ???? ??????????» ??????????????.

43 ????? ?? ??????????? ????????????, ? ??????? ???? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? «????????????? ???? ??????????» ?????? ???? ??????? ???? ???????????
?????? ???? ?????? ?? ??????????? ??????????? ??????, ?????? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ????
?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????, ??? ?????????????? ? ?????? ??????? ???? ?????? ???? ???????.
? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????? ??
????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
?????????? ???? ?????? ?? ???? ??????? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ???? ????
????????? ???? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ???? ?????? ?????????????? ???? ???????????
???? ?????? ?????? ???? ????????. ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????, ?????? ??????
????????? ?????? ???? ??????????? ?????????????? ???? ????????????, ???? ?????????????? ???? ?????? ?????? ??????
? ??????????? ??????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ??????????????.

44 ??????????, ?????? ???? ??????????, ???? ?????? ??????? ?? ?????????? «????????????? ???? ??????????»
????? ???? ??????? ???? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ???? ??????????????????. ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ??????. ??????
?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ???? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ???? ??????????. ??????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ????
???? ?? ?????? ??????? ???? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ???? ???? ?????????? ???? ??????????????????
?????????? ???? ?????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????? ???? ???????, ?????? ?????? ???? ?????????? ????
????????????? ??????????? ??????????????????, ?????? ???? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ??????????????
?????????????, ???? ?????????????????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????? ???? ???????.

45 ????? ?? ??????????, ? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ???????, ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?? ???? ???? ??????? 5 ???
?????? ??????????, ?? ?????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ????
????????????? ?????????????? ??????. ??????????, ?? ??????????? ???? ???? ?????????????? ?????? ??????????????,
???? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????????? ?????? ???????, ? ?????? ???? ??????????????
????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ???? ?? ?????? ???? ?????????? ???? ??????.
????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???? ??????????? ???? ??????????
????????????????? ?????????????? ???? ???? ???? ??????????? ???? ??????????? ?????????????????? ??????????
?????????????, ??. ??????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???? ??????????
????????????????????? ???? ???? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ???
????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????.

46 ????? ???? ??????????, ? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????? ???? ???????, ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ????' ?????????????? ???? ??????? 5,
?????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ???? ?????????? ??????? ???? ??????????????
?????? ?? ???? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ??????? ???? ?????????????? ??????
?? ?????? ?? ?????? ???? ???? ?? ?????????????? ???? ??????????? ???? ?????????????????? ??????????? ??????
?????????, ?????????? ???? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ???? ???????, ?? ??????? ??

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

54 ????? ??????????, ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????? ??????

55 ?????????, ? ?????? ??? ?????? «????????? ??? ??????????» ??? ?????? 5, ?????????? 6, ???
????? ??????, ??? ?????? ??? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ????? ??
??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????».

56 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ??????
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????
????????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????. ??? ??? ?????????? ??? ??????
?????, ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ?? ??????????
??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????, ??
?? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??
?????? ?????????????????? ??? ?? (??, ?????????? ??? 8?? ????????? 2001, C-415/98, Bakcsi, ??? ???
????? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ?????? 42, ??? ??? ?????????????????? ??????????).

57 ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??
????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????. ?? ??????????
??? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????? ??? ??????, ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ??? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????

58 ?? ?????? ?? ? ?????? ??? ?????? «????????? ??? ??????????» ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????
????? ?????????? ??? ??????????????

59 ?????????, ??? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?
????????? ??? ?????? «????????? ??? ??????????» ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????
??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????

60 ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??????
????????????????? ? ?????????? ??????. ?????????????? ??? ?? «?????» ?????????? ??? ?????? 5, ?????????????? 1,
??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? «?????????» ??? ?????? ?????????????? ??? ??????
?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? 6 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????
?????????. ??? ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5 ??? ??????
?????????

61 ????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? «????????? ??? ?????????? [??? ??????]»
??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????

62 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? (????????? ??? 2?? ??_?? 1996, C-231/94,
Faaborg-Gelting Linien, ????????? 1996, ?-2395, ?????? 12). ?????? ? ?????????? ?????? ???

??? ?????? ?????? ?????? ?? ??, ????????????? ?? ???' ?????????? ?? ?????? 5,
???????????? 6, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ????????????? ??
????????????? ?? ?????? «?????????[?] ?? ?????????[?]» ??? ???? ?????? ?? ?????????
????????????? . ??? ???? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ??????????
«????????? ?? ??????????» ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??????, ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????? ??, ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????

71 ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????

72 ?????????, ?????? ?? ??????????? ??, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????
?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? 70 ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? 5,
????????????? 6, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ??????????

73 ?? ?????? 44 ?? ?????????????????????? ?????????? Bakcsi, ?? ?????????????? ?????? ??, ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????
?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? 5, ?????????????? 6, ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

74 ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????
????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??, ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ??
?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????

75 ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????? 5, ?????????????? 6, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????
?? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? «????????????? ?? ??????????» ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????

76 ?????????????? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????
????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????
?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????
????????????????? ? ?????? ?????? (??., ?????????????? ?? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ?? ??????
?????????, ?? ?????????????????????? ?????????? Bakcsi, ?????? 46, ?????? ??, ?????????????????? ?? ??
????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? __, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????????
????????? Kühne, ?????? 10, ?? ?? ?????????? ?? 25?? ??_?? 1993, C-193/91, Mohsche,
????????? 1993, ?.-2615, ?????? 9). ? ?????????????? ?? «????????????[?] ?? ?????????[?]», ?????
????? ?????????????? ?? ?????? 70 ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ??????????????

77 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? 72 ?? 76 ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??

??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ????? ??????????????
???? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????, ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ??????????. ?????? ?????????????? ???, ?????
??? ?????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??? ??' ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 70 ???
????????????? ?????????????, ? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???'
????????????? ??? ?????????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????
?????? ?? ?????????? ?????.

78 ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? C-
322/99 ??? C-323/99 ??????? ?? ?????? ? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? (?? ??????????????: ??????), ??
?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????? ??????????????????????????
????????????, ?????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??, ? ?????????????????? ??
????' ?????????????? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????

???? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? C-322/99 ??? C-323/99, ??????????
?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ???
?????? ??????????

79 ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? C-322/99 ??? C-323/99, ?? ???????
????????????????? ?????? ???' ?????????? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ? ?????
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ???
?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?
????? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?????????? ?????? ??? ?????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? «????????????? ??? ??????????» ?????? ???
????????? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 6, ??? ?????? ??????????, ? ?? ?????????????????? ??????????????????
???? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??' ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??' ?????????? ??? ?????????
????????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ??????????

80 ? ?????????? ?????? ?????? ???????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ??????
????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
?? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????. ?????????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ??????????????
??? ?????????? 11, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????????????????????
???? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????

81 ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????? 11, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????
????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????????, ??
????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????. ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ???
????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ??
????????? ?? ?????????????????????? ???' ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????

82 ???????, ? ?????????????? ?????????? ???, ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? «????????????????? ??? ??????????????» ?????? ??? ?????????? ????

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

83 ??? ?? ?????????? ???????????, ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????? ????? ??????????. ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ???' ????? ? ?????????? ?????
??? ?????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???????????, ??? ?????????? ??
????????????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ????? ?????????
????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????

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

84 ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 78 ?? ?????????? ??????????, ??? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? C-322/99 ??? C-323/99 ?????? ??
????? ? ?????????? ??, ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???'
????????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?? ??????????
???????? (?? ??????????????: ??????????)

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

- ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? «????????????[??] ?? ?????????[??]»,

? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_,
?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 5,
????????????? 6, ?? ?????? ??????????

?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? C-322/99, ?????????? ?? ???
????????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_, ???
????? ??????????

85 ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? C-322/99, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ?? ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_, ???
????? ??????????

86 ??? ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_, ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????
????? ?????? ? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??????????
?? ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_ ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????
?????????. ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????

87 ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??? ??????? 83 ??? ??????????? ???, ???
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????
?? ?? ???????, ? ?????????????? ??? ??????????? ??????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ???
??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??????? ??? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_.

??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ????? ?????????? C-322/99 ??? ??? ??? ??????????
????????????????? ????? ?????????? C-323/99, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????
??? ????????? 20 ??? ?????? ??????????

88 ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ????? ?????????? C-322/99 ??? ?? ?? ?????????? ??????????
????? ?????????? C-323/99, ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????????
????????????????????, ?????????? ??? ?????????? 20 ??? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?? ???????
????' ?????????? ??, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??? ??????
????? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???
?????????? ??? ??????????????????? ??? ?????????? ?? ?????' ?????????????? ??? ?????????? 5, ??????????????? 6, ???
?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????????
????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???
?? ??????? 20, ??????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ?????????? ???????.

89 ?????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?? ??????? 20, ??????????????? 1, ??????????? ?_, ??? ???????
?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????????????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????? ???
????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
?????? ??? ?????????????? ??? ???????.

90 ? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??? ??????????? ??????
????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? «????????????[??] ??? ?????????[??]» ??? ????????? 5, ??????????????? 6, ???
?????? ??????????. ?? ?????????? ??????? ??????????????????, ?????????, ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???
?????????? ???, ???????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??????
??? ??????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ??????????, ??
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? «????????????[??] ??? ?????????[??]» ??? ????????? 5,
????????????????? 6, ??? ??????? ??????????.

91 ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??????
?? ??????????? ??????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??????????
???? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?????? ???
???? ??????????, ??? ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????
20, ??????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ??????? ??????????? ??? ?? ??????????????????? ??? ???????????????????
???? ???????????????.

92 ????????, ? ??????? ???? ???? ?????????? ????? ??????? ???? ??????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ??? H.-G. Fischer ??? ? Brandenstein ?????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ?????????? ???? ??????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ????? ?????? ???? ?????????????? ?? ????? ?????????? ???' ?????????????? ???? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ????? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ????? ?????????????? ????? ??????????????.

93 ?????????? ?? ?????????????? ??, ??? ??? ?????????????? ??????? ???? ?????????????? ??????? ???? ?????????? ???? ??????? ???? ?? ?????? ?????????????? «????????????? ???? ??????????????» ????? ???? ?????????? ???? ?????????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ???' ?????????? ? ?????????????? ???? ?????????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????.

94 ?????????, ??????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???? ?? «????????????? ???? ?????????????? [???? ???????]» ???? ?????? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????????????? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? 5, ?????????????? 6, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???? ??????????????.

95 ???? ??????????, ? ?????????? ???? ??????? ???? ?????? ???? ??????? ?????????? ?????? ?????????? C-322/99 ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? C-323/99, ???? ???? ?????????????????????? ???? ??????? 88 ???? ?????????? ?????????????, ?????? ???? , ???? ?????????????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????????????????????????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????? (?? ??????????????: ??????????) ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?? ??? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ????' ?????????????? ???? ?????????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????????, ?? ?????????????? ???? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ??????????????.

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

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

96 ?? ?????? ???? ??????? ?????????????????? ? ?????????????? ???? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ???? ? ?????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ???? ? ?????????????????? ?????? ???? ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?' ?????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ??????????.

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

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

????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 15?? ????????? 1999 ??
Bundesfinanzhof, ??????????????:

1) ??? ???? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ????
????????????? ?????? (?? ??????????????: ??????), ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????,
????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???' ?????????????? ??? ????????? 5, ?????????????? 6, ???
?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ???? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????? ??????
?? «????????????? ??? ??????????» ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????, ????? ?? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????
??? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????
?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????

2) ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???' ?????????????? ??? ????????? 5,
????????????????? 6, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ????????? (??
?????????????????: ??????????)

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

- ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? «????????????[??] ??? ?????????[??]»,

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

3) ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (??
?????????????: ??????????) ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ???' ?????????????? ??? ????????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ??????????
77/388 ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????
?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????????? ?????? ?? ?
????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ??? ??????????????