

|

62000J0141

???????? ???? ?????????????? (???? ??????) ??? 10?? ?????????????? 2002. - Ambulanter
Pflegedienst Kügler GmbH ????? Finanzamt für Körperschaften I in Berlin. - ??????? ??? ???
???????? ?????????????????? ?????????????: Bundesfinanzhof - ??????????. - ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? - ?????????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????? - ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ???
?????????????? ?????????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????? ??????????
??? ?? ??????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????????? - ??????
?????????????????. - ?????????? C-141/00.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? 2002 ??????? I-06833

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

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

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

(????????? 77/388 ??? ??????????????????, ??????? 13, ?, § 1, ??????. ?_)

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

(????????? 77/388 ??? ??????????????????, ??????? 13, ?, § 1, ??????. ?_)

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

(??, ????????? 35-38, 41, ?????????. 2)

3. ?? ????????? ?????????? ??????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ??????????
????????????? ??????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ???? ??????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?????????? ???? ??????????? ???? ???? ??????? ???? ??????? 13?, ?????????????? 1, ??????????
?_, ??? ?????? ????????? 77/388.

(??, ?????? 61, ?????????. 3 ?_)

4. ????? ?????????? ?????????? ?? ???????????????, ?????????? ?????????? ???????????????, ??? ?????????? ????
????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????
?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ???? ??????? ?????????????????????
???? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????????????, ??? ?????????????? ??
?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ????????? 77/388, ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????.

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

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

(??, ????????? 54-56, 61, ?????????. 3 ?_)

??????????

???? ????????? C-141/00,

??? ????? ???? ??????????????? ??????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ????? ?? ??????????????, ???
?????????????? ???? ??????? 234 ??, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? ??????????? ???
?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????? ???????

???

Finanzamt für Körperschaften ?,

? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?_ ??? ?_, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),

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

????????????? ??? ????? F. Macken (?????????), ????????? ??????????, C. Gulmann, J.-P. Puissochet, R. Schintgen ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??????????,

????????? ??????????????: A. Tizzano

?????????????: H. von Holstein, ????????? ??????????????,

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

- ? Ambulanter Pflegedienst Kügler GmbH, ?????????????????? ??? ??? U. Behr, Rechtsanwalt,

- ?? Finanzamt für Körperschaften ?, ?????????????????? ??? ??? W. Lang,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? W.-D. Plessing ??? T. Jürgensen,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Kruse,

- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? E. Traversa ??? K. Gross,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? Ambulanter Pflegedienst Kügler GmbH, ?????????????????????? ??? ??? U. Behr, ??? Finanzamt für Körperschaften ?, ?????????????????????? ??? ??? H.-J. Klees, ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? W.-D. Plessing, ??? ??? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Gross, ????? ?? ?????????????? ??? 28?? ????????? 2001,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ????? ?? ?????????????????? ??? 27?? ?????????????????? 2001,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 3?? ?????????????????? 2000, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 14 ????????????? 2000, ?? Bundesfinanzhof ??????????, ???' ?????????????????? ??? ?????????? 234 ??, ????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_ ??? ?_, ??? ?????? ?????????????? 77/388/??? ??? ?????????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? - ??????

[...]

16. ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????

a) ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?

b) [????? ?????????????] ??? ?????????????? [...]

c) ????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? [...]

d) [????? ?????????????] ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? [...]».

8 ?? ?????? 4, ?????? 16, ??? UStG ?????????????????? ?? ??? Steueränderungsgesetz 1992 (??? ?????: StÄndG), ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? e, ??? ?????? ?? ??????

«16. ?? ???????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????»

[...]

e) ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????' ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????»

9 ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ??????? 1, ??? Einkommensteuergesetz (?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????: EStG) ??????? ?? «????????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????». ?? ???? ?????????????? ??? Bundesfinanzhof ?????????????? ??? ? ?????????????? ?? ??????? 18, ?????????????????? 1, ??????? 1, ?? EStG ?? ?????????????????? ?? ??????? 4, ??????? 14, ??? UStG ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 4, ??????? 14, ??? UStG. ????? ? ?????????? ??????????????, ??????????, ???????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????

10 ????? ?????? ?? ???' ?????? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? 4, ??????? 14, ?????? ?????????????, ?? UStG ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? 4, ??????? 14, ??? UStG. ????? ? ?????????? ??????????????, ??????????, ???????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????

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

11 ? ???' ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??????? ??? ?????? 4, ??????? 16, ??? UStG ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??
??? StÄndG. ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????
??? ?????????????????????? ??????? ??????????????

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

12 ? Kügler ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????
????? ?? ??? 1998 ??? 1990 ?????????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??
?? ?????????????????? ???, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???
?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 53,
????????????????? 1, ??????? 2, ??? Abgabenordnung 1977 (????????????????? ?????????????????? ?????????).

13 ? Kügler ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????
????' ?????? ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????

14 ?? Finanzamt ??????????????????, ?? ?????? ??? 23?? ?????????????? 1988 ??? ?????? ??? ??? 31
????????????????? 1989, ??? ? Kügler ?????????????? ?????????????????????? ??????????

15 ?? Finanzamt ??????, ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?
Kügler ??? ?? ??? 1988 ??? 1990 ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ? ?????
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???' ??????????????

16 ? Kügler ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???
??? ?? ?????? ?????, ???' ?????????????? ??? ?????????? 4, ??????? 14 ??? 16, ??? UStG. ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ???, ?????????????? ?????????? ??? Finanzgericht, ?? ?????? ?????????????? ???
????????????? ???.

17 ??????????, ?? Finanzgericht ?????????? ??? ? Kügler ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????????
??? ?????????????????????? ??? ?????? 4, ??????? 14, ?????? ?????????????, ??? UStG, ??? ??? ?????? ???, ??
????????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????????????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????? ??????? ???
????????? 4, ??????????? 16, ??? UStG, ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 4, ??????? 16, ??????????? c, ??? UStG ??? ??? ?
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 4,
????????? 16, ??????????? e, ??? UStG, ?????? ?????? ?????????????????????, ?????????????????? ?????? ?? 1992.

18 ??????????, ?? Finanzgericht ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????
13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_ ??? ?_, ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????, ? Kügler ??? ?????????? ?? ???
????????????????????? ??????????, ?????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????
????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????
13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_ ??? ?????? ??????????. ??????????, ? Kügler ??? ??????
????????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 13, ?,
????????????????? 1, ?????????????? ?_ ??? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ???'
?????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 4, ???????
16, ??? UStG.

???? ?????? (??., ?????, ??? ?????????? ??? 26?? ???????? 1987, 235/85, ?????????? ??? ????
?????, ???????? 1987, ? 1471, ????? 18. ??? 15?? ???????? 1989, 348/87, Stichting Uitvoering
Financiële Acties, ??????? 1989, ? 1737, ????? 11, ??? ??? 5?? ???????? 1997, C-2/95, SDC,
???????? 1997, ? ?-3017, ????? 21).

26 ?????????, ????????????? ? ? ????????? ???? ? ? ???? 13, ?, ????????????? 1, ????????? ?_, ???
????? ????????? ?????? ???? ????????? ???? ????????????????? ???? ????? ? ? ????????? ? ?
???????????????? ????????????? ???? ?????? ?????? ???? ????????? ????????? ???? ????????????? ????
??????????????.

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

28 ???? ? ????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ???? ?????? ? ?
???????????? ???? ????????? 13 ???? ?????? ????????? ????????? ? ? ????????????????? ??????, ????????????? ????
???????????????? ????????????????? ???? ? ? ????????? ?????? ????????? ? ? ???? ?????? ? ? ? ????????????????? ? ?
????? ????????? ????????????? ???? ????????????????????????? ? ? ????????????? ????????? ???? ????????????????? ????
????? (??., ?????, ??? ????????????????????? ????????? STC, ????? 20).

29 ?????????, ? ????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ????????????? ????????? ????????? ????
???????????? ? ? ???? ?????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ????????????????? (??., ??? ?????
???? ?????????, ??? ????????????? ???? 11?? ????????????????? 2001, C-76/99, ????????????? ???? ??????????,
???????????? 2001, ? ?-249, ????? 23), ?????? ???? ? ? ???? ???? ???? ????????????????? ?????????????????????,
? ?????? ????????????????? ????????? ? ? ? ???? ???? ????????????? ? ? ???? ?????????????????????, ?
???????????????????????? ? ? ????????????????????????? ???? ????????? 13, ??? ?????? ????????????? ????????????? (??., ?????,
??? ????????????? ???? 7?? ????????????????????? 1999, C-216/97, Gregg, ????????? 1999, ? ?-4947, ????? 19).

30 ????????????????? ? ? ?????????????, ?????????, ??? ? ???? ???? ????????????????? ?????????????????????
???????????????? ?????? ? ? ????????????????? ????????????????? ?????? ?????? ???? ????????????? ???? ? ? ????
???????????????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ??????????????. ?????????, ? ? ???? ????
???????????????????? ???? ????????????????? ? ? ????????????????? ????????????????? ???? ????????????????????? ????
???????????????????? ???? ???? ????????????? ????????????????? ?????? ????????????????????? ? ? ? ???? 13, ?,
???????????????? 1, ????????????? ?_, ??? ?????? ????????????? ????????????????? ???? ? ? ????????????????? ? ?
???????? ? ????????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ? ????????????????????????? ???? (??., ??? ????? ???? ?????????,
???????????????????????????? ????????????? Gregg, ????? 20).

31 ?????????, ??? ?????? ????????????? ????????? ? ? ?????? ? ????????????? ???? ? ????????????? ???? ????????? 13,
?, ????????????????? 1, ????????????? ?_, ??? ?????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ? ? ????????????????? ????
???????????????????? ???? ?????? ???? ????????????? ???? ????????????????????????? ????????????? ? ?????????????????????
??????????????.

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

32 ? ? ? ????????????? ?????????, ? ? ????????????????????????? ??????, ???? ??????, ? ? ? ????????????? ????
???????? 13, ?, ????????????????? 1, ????????????? ?_, ??? ?????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????????
???????????? ???, ?????? ???? ???? ?????????????
???????????? ???
??
??
??
??

33 ????????????? ???? ???? ????????????????? ? Kügler, ?? Finanzamt, ? ????????????????????????????? ???? ?
???????????????????????? ???? ? ????????????? ???? ????????? 13, ?, ????????????????? 1, ????????????? ?_, ??? ??????

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

34 ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ??????????????
?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????
??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???? ? ?????????.

35 ???? ?????? ??? ???? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ??????
???, ?? ??? ?????????? ??? ??? 23?? ?????????????? 1988, 353/85, ?????????? ???? ??????????
????????????? (????????? 1988, ? 817, ?????????? 32 ??? 33), ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????
????????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????, ???? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??????, ?? ?????????? ?_ ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
??? ??? ?????? ?????????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????.

36 ?????????, ?? ?????????? ?_ ??? ?_ ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ??
????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?? ?????????? ?_ ?????? ??? ?????????????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ???
?? ?????????? ?_ ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????,
????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ????

37 ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????
????????? ??? «????????? ?????????????????? ???? ?????????» ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
????????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ???? ?????????????????????? ??? ?????? 28 ??? ??????????
?????????????, ?? ???? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 13, ?,
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? (??., ?????, ??? ??????????????????????
????????? Stichting Uitvoering Financiële Acties, ?????? 13).

38 ?? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????????, ?? ??? ?????????? ??? ??? 14?? ?????????????????
2000, C-384/98, D (????????? 2000, ? 6795, ?????? 18), ??? ? ?????? «????????? ??????????
?????????????????» ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????,
??? ?????????????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????.

39 ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ??? ???? ???? ???? ?????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? 13, ?,
????????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? (????????????????????? ?????????? D, ?????? 19).

40 ?????????, ?????????????????????? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????????, ?? ?????? ??? ?????????, ?? ?????????? ? ?? ?????????, ???' ?????????????? ???
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????

????? ?? ????? 13, ?, ??? ????? ???????, ??? ?????????????????? ??????? Becker, ????? 33).

53 ????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????? ??????, ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????.

54 ?????, ??? ?????? ??? ?????? ?? «????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????», ?????????? ?? ????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????? ? ?????????????? ???????????, ?????????????? ?????????? ????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????.

55 ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ?' ????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????.

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

57 ?????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????, ?????????????????.

58 ????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????????, ?????????????????? ? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????, ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????

59 ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? 13, ?, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? 1 ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ? ?????????????????? ??????????????????

60 ?????????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????

61 ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????. ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??

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

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

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

62 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?
????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????????? ??? ?
????????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????.

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 3?? ?????????????????? 2000 ??
Bundesfinanzhof, ??????????????????:

1) ? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? 77/388/???
??? ??????????????, 17?? ??_?? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????,
??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
???????: ?????????????? ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????.

2) ? ?????????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? 77/388
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ???' ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????.

3) ?) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????
????????, ?????????????? ? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????????????????? 1,
????????????? ?_, ??? ?????? ?????????? 77/388.

?) ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 13, ?,
????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ???
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?????????????? ??? ?????????
????????????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????