

|

62000J0269

???????? ???? ?????????????? (???????? ??????) ??? 8?? ?????? 2003. - Wolfgang Seeling ???
Finanzamt Starnberg. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????: Bundesfinanzhof -
?????????. - ????? ????????? ??? - ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ?????????, ?????????? ??, ??? 13, ?,
?????????? ?? - ?????????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ??????? ??? ???????????????????,
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???' ?????????????? ?????? ?????????????? ??? - ???????????????
? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. - ?????????? C-269/00.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? 2003 ??????? I-04101

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

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

????????????????? ?????????????? - ??????????????? ??? ??????????????? - ?????? ?????????? ??????????? - ??????
?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? - ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? -
????????????????????? ??? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ??????????????????????, ?????????? ??????????
?????????????????? ???' ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? - ??????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? - ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? - ???
??????????????????

(????????? 77/388 ??? ???????????????, ??????? 6 § 2, ??, 1, ??????. ?_, 11, ?, § 1, ??? 13, ?, ??????. ?_)

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

\$\$\$? ????? 6, ?????????? 2, ????? ?????, ?????????? ?, ?? 11, ?, ?????????? 1, ??????????
?, ?? ?????? ???????? 77/388, ??? ?????????????? ??? ???????????? ?? ?????? ??????, ??
????????? ?? ????? ?????? ?????? ??????????, ????? ??? ?????? ?? ????? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ???????????????? , ??
?????????, ????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????, ???? ?????????? ???
????????? ?? ???????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ????
??? ?????? ???????????? ?? ???? ?????? ?????? ???, ?????????, ???? ??? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??
?????????????????.

?????????, ?? ????? 6, ????????????? 2, ?????? ?????, ?????????? ?, ?? 13, ?, ?????????? ?,
??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ???????????? ? ?????? ?????? ?? ??
??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ??
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ???? ?????? 13, ?, ?????????? ?, ?????? ?
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ????????? ?????????????????? ???
????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????

(?? . ????????? 42-43, 51-52, 56 ??? ????????? .)

?????????

???? ???????? C-269/00,

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

Wolfgang Seeling

???

Finanzamt Starnberg,

? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 6, ????????????? 2,
????? ??????, ?????????? ?, 13, ?, ?????????? ?, ?? 17, ????????????? 2, ?????????? ?, ???
????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ???? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ???? (EE ??? . ??? . 09/001, ?. 49),

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

????????????? ??? ????? ? Wathlet, ?????????? ??????????, C. W. A. Timmermans, D. A. O. Edward,
P. Jann ??? S. von Bahr (?????????), ??????????

????????? ??????????????: F. G. Jacobs

?????????????: H. A. Rühl, ?????? ?????????????? ??????????????,

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

- ? W. Seeling, ?????????????????? ??? ??? H. G. Zaisch, Steuerberater,

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

- ? ?????????? ??? ????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? E. Traversa ??? K. Gross, ?????????????????? ??? ??? A. Böhlke, Rechtsanwalt,

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

????? ?????? ??? ????????????? ?????????????????? ??? W. Seeling, ?????????????????????? ??? ??? H. G. Zaisch, ??? ????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Muttelsee-Schön, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Gross, ?????????????????? ??? ??? A. Böhlke, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? 2002,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 16?? ??_?? 2002,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 25?? ??_?? 2000, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????? 3 ?????????? 2000, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ?????????? ??? ????????? 234 ??, ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ????????? 6, ????????????????? 2, ?????? ?????????, ?????????? ?_, 13, ?, ?????????? ?_, ??? 17, ?????????????? 2, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (EE ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ?????? ?????????).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Wolfgang Seeling ??? ??? Finanzamt Starnberg (??? ?????: Finanzamt) ?????????? ?? ?? ?????????? ??? W. Seeling ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????

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

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

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

4 ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? «?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????????????? ??? ?, ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????».

5 ?????? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??????, «??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 6, ?????????????? 2, ?? ?????? ???

????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ????
?????????????».

6 ???? ???? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????
????????????????? ???? ???? ??????:

«???? ?????????????? ??????????, ??????????????:

1. ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????,
??? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????
????????????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?
?????????, ?????????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????.
2. ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????.
3. ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????.
4. ??? ?????????????? ??????????????????????».

7 ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????:

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

?) ?????????????? ??????????????.

[...]

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

8 ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????:

«????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ???
?????, ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????:

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

9 ?? ?????? 20 ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????????????
?? ??? ????????? 95/7/? ???? ??????????????, ??? 10?? ????????????? 1995 (?? L 102, ? 18), ?????????????,
????? ?????????????? 2, ?? ??????:

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

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

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

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

10 ??? ? ???? 1, ????????????? 1, ??????? 2, ????????? b, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ????
????? ?????? ??????????, BGBl. 1993 ?, ? 565), ??? ???? ???? ? ???? ????? ???? 1995 (???
????: UStG), ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ???? ??????????
????????????? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ??
????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ??? ???? ??????????????.

11 ??? ? ???? 4, ?????? 12, ?????? ??????, ????????? a, ??? UStG, ?????????????????? ??? ??
???? ? ?????????? ??????????.

12 ? ???? 9, ????????????? 1, ??? UStG ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ???? ???? ? ???? 4, ?????? 12, ?????????????????? ?? ? ?????? ??????
????????????????????????? ??? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????. ?? ????? 9,
???????????????? 2, ??? UStG ?????????????? ?? ? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?
????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????
??? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???? ????
?????????.

13 ? ???? 15, ????????????? 2, ?????? 1, ??? UStG ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
??? ??? ???? ?????????????? ??????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ???
????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??? ??? ????

14 ??? ? ???? ????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??, ??? ? ? ?????????????? ???
Bundesfinanzhof, ? ?????????????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ???????
????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ???? , ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ???????
15, ????????????? 2, ?????? 1, ??? UStG, ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ???
????????? ?? ? ?????? 4, ?????? 12, ?????? ??????, ?????????? a, ??? UStG, ?? ? ?????????????????????
??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ???
???????? 9 ??? UStG, ?????????? ? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ???
????????????????.

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

15 ? W. Seeling ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?? 1995 ?????????????? ???????
?? ?????? ?????????? ???' ?????????????? ?????? ?????????????? ????. ??? ??? ?????????????????????? ???
?????????????, ? W. Seeling ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?
?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????.

16 ??? ?????? ??? ??? ?? ????? 1995 ? W. Seeling ?????? ??? ??????? ??? ??????? ???
????? ??? ??? ??? ??? ??????? ??? ????? ?????????? ??? ??????? ??? ??????????? ???
?????????. ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????.

17 ?? Finanzamt ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????
????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ???? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ???????.

18 ?? Finanzgericht (?????????) ?????????????? ??? ?????????? ??? Finanzamt ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??????? ? W. Seeling ?????????? ???.

19 ? W. Seeling ??????? ?????????? («Revision») ????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ???
Bundesfinanzhof. ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ? ??
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????
???? ???, ??????????, ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????
?????? ??? ? ?????? ??? ?????????.

20 ?? Bundesfinanzhof, ????? ?????????????? ???, ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? (?????????
??? 16?? ?????????????? 1997, C-258/95, Fillibeck, ?????????? 1997, ? ?-5577, ?????? 25), ??????? ???
????????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????
????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????,
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????. ?????????????????? ??????????????
?? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? «????????? ??????????»
????? ??? ?????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????????????? ?_, ??? ?????? ??????????. ??? ?????????? ?????? ???
????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 4?? ?????????????? 1995, C-291/92, Ambrecht
(????????? 1995, ? ?-2775).

21 ??? ??? ?????????????? ??????? ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????.

«????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? (????? ?? ?????? 13, ?,
????????????? ?_, ??? ?????????? 77/388/????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??
?????????????????????) ??? ?????? ?? ?????? 6, ?????????????????? 2, ?????????????? ?_, ??? ?????????? 77/388/????
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????????, ?? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ? ??????????????????, ?????? ?? ??????????????????, ?????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????? 17,
????????????????? 2, ?????????????? ?_, ??? ?????????? 77/388/???? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????;»

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

22 ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ?? ??????
6, ?????????????????? 2, ?????? ?????????, ?????????????? ?_, ??? 13, ?, ?????????????? ?_, ??? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????????
? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ??? ?????? ??????????
???? ??????????????????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???' ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???, ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? 13, ?, ?????????????? ?_.

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

23 ? W. Seeling ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? 6, ?????????????????? 2,
?????? ?????????, ?????????????? ?_, ??? ??????? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??

(??., ?????? ?????, ??? ?????????? ??? 15?? ???????? 1989, 348/87, Stichting Uitvoering Financiële Acties, ??????? 1989, ?. 1737, ?????? 11, ??? ??? 5?? ???????? 1997, C-2/95, SDC, ???????? 1997, ?. ?-3017, ?????? 21) ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? (??., ??????? ??????, ??? ??????????? Stichting Uitvoering Financiële Acties, ?????????????????, ?????? 13. ??? ??? ?????????????? 1999, C-216/97, Gregg, ???????? 1999, ?. ?-4947, ?????? 12, ??? ??? 12?? ?????????????? 2000, C-358/97, ?????????? ????? ?????????????, ????????? 2000, ?. ?-6301, ?????? 52, ??? C-359/97, ?????????? ????? ??????????? ???????????, ????????? 2000, ?. ?-6355, ?????? 64).

37 ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ??????????? ??????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? (????????????????????? ?????????????? ??????????? ?????? ?????????????, ?????? 56, ??? ??????????? ?????? ??????????? ?????????????, ?????? 68). ??????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ???.

38 ??? ???? ? ???? 6, ?????????????? 2, ?????? ???????, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ? ??????????? ??????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????, ?? ??????????? ??????????????, ??????? ?? ??????????????? ??????. ??????? ??? ??????? ?????????????????? ???, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????????? ??? ??? ?????.

39 ?????, ? ?????????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????. ?????? ??????????, ?? ??????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??? (????????????????????? ?????????? Armbrecht, ?????? 20).

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

40 ??????? ?? ??????????????? ??????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????? ??? ??????????????????? ??? ?????? ?????????? (??, ??? ?????????????????????? ?????????? Armbrecht, ?????? 20, ??? ??? ?????????? ??? 8?? ?????????? 2001, C-415/98, Bakcsi, ?????????? 2001, ?. ?-1831, ?????? 25).

41 ?? ? ?????????????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????, ?????? ??????????? ?????????? ? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????? ??? ?? ??? ?????????? (??, ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? 11?? ?????????? 1991, C-97/90, Lennartz, ?????????? 1991, ?. ?-3795, ?????? 26, ??? ??? ?????????????????????? ?????????? Bakcsi, ?????? 25).

42 ??? ?? ?????? 6, ??????????????? 2, ?????? ???????, ??????????? ?_, ??? 11, ?, ??????????????? 1, ??????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ?????? ??????????????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????, ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? (??, ??? ?????????????????????????????? ?????????????? Lennartz, ?????? 26, ??? Bakcsi, ?????? 30).

53 ?????, ?? ???????????? ??? ????????????? ?????????????, ?? ????? ? ????? ??????? ??? ???
???? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????? ??????????
??? ???????? 20 ??? ?????? ?????????, ?????????? ????????????? ?? ?????????????? ?????.

54 ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
?????????????? ??? ???' ?????????????? ??? ??????? ??, ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????
??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????????, ?? ??????????????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??
??? ?????????, ??????? ?? ????? ?? ?????????????, ????? ?????????????? ? ????????????? ???????????, ??
?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? 20,
?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ??????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????
????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ????? ??? ?????????????
??? ?????????. ?? ?????????????? ????? ?????? ????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????
??????????.

55 ?????????, ??????? ?? ?????????????? ???, ??? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ????????? 95/7, ???
????? ??? 1995, ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????? ??????? ??
????????????????????? ??????? ?? ?????????? ???, ????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ??? ???
????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????
?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ???????.

56 ????? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 6,
????????????????? 2, ?????? ?????????, ?????????? ?_, ??? 13, ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ??????
??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
?? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ?? ?????????????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ???' ?????????????? ?????? ??????????????? ???.

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

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

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

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 25?? ??_?? 2000 ??
Bundesfinanzhof, ??????????????????

?? ?????? 6, ?????????????????? 2, ?????????????? ?_, ??? 13, ?, ?????????????? ?_, ??? ?????? ??????????
77/388/??? ??? ?????????????????, ??? 17?? ??_?? 1977 ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???

????? ?????, ??? ????????? ? ???? ?????? ?????? ????????? - ????? ????????? ?????
???????????????? ?????: ????????????? ????????????? ???? , ????? ???? ?????? ??? ????????????? ???
????????? ????????? ????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ????? ??????
??????????, ??? ????????????? ?? ????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? 13, ?,
????????? ?_ , ?? ?????????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????, ??????
????????? ????????????? ???' ?????????? ????? ????????????? ???.