

?????? C-17/01

Finanzamt Sulingen

???

Walter Sudholz

(????? ?? Bundesfinanzhof ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«???? ?????? ?? – ????? 2 ??? 3 ??? ?????????? 2000/186/? – ???' ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????»

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

????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? – ?????? ?????? ?????????????? ?????????? – ?????????? 2000/186 ?????????????? ??? ???' ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? – ??? ?????????????? – ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????

(??????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 27· ????????? 2000/186 ??? ?????????????, ?????? 2 ??? 3)

? ????????? 2000/186, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ????????? 6 ??? 17 ??? ?????? ????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ????????? 27 ??? ?? ?????? ?????????, ????????? ??????, ?????????????? ?? 50 % ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????

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

?? ?????? 2 ??? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ???' ?????????? ?????????????? ?? 50 % ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????. ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????

????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 3 ??? ??????????????

2000/186 ????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ????????????????? ???? ??????,
???? ??????????, ??????????. ?????????, ? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ?????????
???????? ????????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ????????????????? ????????????? ???? ?????
???? ? ? ????????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ? ???? ????????? ???? ????????? ? ? ????? ????
???? ????? ? ? ????????????????????? ????????? ????????????? ? ? ????????????? ???? ? ? ????????????????????? ? ?
???????????????? ? ???? ???? ????????? ????????????? ???? ??????.

(??, ????????? 23, 25, 30-31, 39-41, 43, 60, 70, ??????????. 1-3)

???????? ???? ????????????? (???????? ??????)

??? 29?? ????????? 2004 (*)

«???? ????????? ???? – ?????? 2 ??? 3 ??? ????????????? 2000/186/?? – ???' ????????????? ?????????????
???? ????????????????? ????????????? ???? ???? ???? ????????????????? ????????????? ???? ???? ?????????????????????
???????????????????? ???? ????????????????????????? ????????? – ????????????????? ????????????? ?????????????
?????????»

???? ????????? C-17/01,

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

Finanzamt Sulingen

???

Walter Sudholz,

? ????????? ????????????????????? ????????????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ????
2000/186/?? ???? ?????????????, ??? 28?? ????????????????? 2000, ??? ????????????????? ????
???????????????????? ????????????? ???? ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ???? ?????????
6 ??? 17 ??? ????????? 77/388/???? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ???? ????
???????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? – ?????? ????????? ???? ???? ????????????????????? ??????:
???????? ????????????? ???? (? L 59, ? 12),

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

???????????????? ???? ???? P. Jann, ????????????????? ???? ????????? ??????????, C. W. A. Timmermans
???? S. von Bahr (?????????), ?????????,

????????????????????: L. A. Geelhoed

????????????????: M.-F. Contet, ?????? ????????????? ?????????????,

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

– ? ????????????? ?????????????, ????????????????????????? ???? ???? W.-D. Plessing, ????????????????????? ????
???? J. Sedemund, Rechtsanwalt,

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? H. G. Sevenster,
- ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? K. Borchers ??? ??? A.-?. Colaert,
- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? E. Traversa ??? K. Gross,

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

????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? W. D. Plessing, ?????????????????? ??? ??? T. Lübbig, Rechtsanwalt, ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Borchers ??? ??? ?. -M. Colaert, ??? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Gross, ???? ?? ?????????????? ??? 10?? ????????? 2002,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 24?? ????????????? 2002,

????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? 12?? ?????????????? 2002,

????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? W.-D. Plessing, ?????????????????? ??? ??? T. Lübbig, ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? ?. P. E. Lasok, QC, ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Borchers ??? ??? A.-?. Colaert, ??? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Gross, ???? ?? ?????????????? ??? 30?? ?????????????? 2003,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 13?? ????????????? 2003,

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

?????????

1 ?? ?????????? ??? 30?? ?????????????? 2000, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 15 ?????????????? 2001, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ?????????? ??? ?????? 234 ??, ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 2 ??? 3 ??? ????????????? 2000/186/? ???? ??????????????, ??? 28?? ????????????????? 2000, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 6 ??? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/???? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????? ?????????????? ?????? (?? L 59, ?. 12).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Finanzamt Sulingen (??? ?????: Finanzamt) ??? ??? W. Sudholz ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?????? ? W. Sudholz ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????.

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

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

3 ?? ????? 17, ?????????? 2, ??? ????? ??????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17??
????? 1977, ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????
?????? ?????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ??????: ?????? ??????????
????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49), ????? ?????????????????? ??? ??? ??????? 95/7/?? ???
?????????????, ??? 10?? ?????????? 1995 (?? L 102, ? 18, ??? ?????: ??? ????), ?????? ??
?????:

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

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

4 ?? ?????? 27, ?????????????? 1 ??? 4, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???:

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

2. ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1 ??????
?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ??????????»

3. ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????»

4. ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ???????, ??????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????????? ?????? ?????????????? 3 ?????????????????, ?????? ? ??????????, ?????? ??????? ??????,
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????»

5 ????? 28 ?????????????????? 2000, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 2000/186, ?? ??? ??????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????
????????????????? ??? ?????????? 6 ??? 17 ??? ?????? ??????????»

6 ??? ??????? 5 ??? 9 ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? 2000/186 ?????????????? ??
?????????????»

«(5) ?? ??????? ?????? [?????????????] ????? ?? ?????, ??????, ??? ????????????? ???
???????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????????????, ??? ????????????????? ??? ?????? 17,
???????????????? 2, [??? ?????? ?????????,] ?? 50 % ??? ????????? ??? ????????? ??? ????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???,
??????????, ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
?????????. ? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????, ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????. ??????????, ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????
???? ?????????????.

[...]

(9) ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ??? 31 ?????????????? 2002 ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????
?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????. [...]

7 ????? ?? ?????? 2 ??? ?????????????? 2000/186:

«????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 17, ?????????????????? 2, ??? ?????????? 77/388/????, ?????
????????????????????? ??? ?? ?????? 28?? ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ??? ????????? 6,
????????????????? 2, ??????????? ??, ??? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? 50 % ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
?? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????.

?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ??? ??????????????????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? 5 %.»

8 ?? ?????? 3, ?????? ?????????, ??? ?????????????? 2000/186 ?????????? ???:

«? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? 1? ?????????? 1999.»

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

9 ?? ?????? 15, ?????????????????? 1, ?????????? b, ??? Umsatzsteuergesetz 1999 (?????? ??? 1999
????? ?????? ?????????? ??????????????) (??? ??????: UStG) ?????????? ???:

«?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? 50 % ??? ??? ?????? ? ??? ??????????????, ???
?????????????, ??? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ?????????????? ????
??? ?????????? ??? ?????????? 1, ?????????????? b, ?????????????????? 2, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????
????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ??? ?????????? ?????????
????? ??? ?????????????????? ??????????»

10 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????????? ??? ? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ???
????????????????????????? ??? ?????? 1, ?????????????? b, ?????????????????? 2, ??? UStG, ?????????????????????? ??
????????????????? ??????????????????

11 ?? ????? 27, ?????????? 3, ??? UStG ?????? ???:

«?? ????? 15, ?????????? 1, ?????????? b, ??? UStG ??? [...] ?????????????? ??? ?????????? ??
????? ?????????????? ? ???????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?
????????????? ????? ??? 31? ????????? 1999.»

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

12 ? W. Sudholz ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????. ??? ?????????? ??? 1999
????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? 55 086,21 ?????????????? ????????? (DEM),
????????????????????? ?????????????? 16 % ???, ????????? 8 813,79 DEM. ?????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????? 70 % ??? ??????????????????????
????????? ??? ?????? 30 % ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????????

13 ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? 1999, ? W. Sudholz ?????????????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????
??????. ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? 15, ?????????????? 1, ?????????????? b, ??? UStG, ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? 50 % ??? ?????? ??? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? 1? ?????????? 1999 ??? ??????????????????
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? 31? ?????????? 1999.

14 ?? Finanzamt ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
??? ??? ?????? ?????????? ??? 1999, ?????????? ?????????? ?????? ??? 50 % ??? ??? ??? ??? ??????????

15 ?? Finanzgericht ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? W. Sudholz ?????????????, ?? ??
????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??' ?????? ??????????
??? ?????????? 17 ??? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????
?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?????????? ???.

16 ?? Finanzamt ???????? «Revision» (?????????????) ?????????? ??? Bundesfinanzhof, ??????????????????
??? ?????? 2 ??? ?????????????? 2000/186.

17 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ??? ? W. Sudholz ?????????????????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????? 70 % ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ????. ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ??? 31? ?????????? 1999, ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 15,
????????????????? 1, ?????????????? b, ??? UStG, ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????? 2000/186, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? 50 % ??? ??? ??? ?????????? ???
?????? ??? ???????????????????.

18 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? 2000/186
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????:

«1) ?????? ?? ?????? 2 ??? ?????????????? 2000/186/?? ??? ?????????????????, ??? 28?? ??????????????????
2000, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 6 ??? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
?????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????????
????? ?????????????????? ??? ?????????? 27 ??? ?????????? 77/388/????;

2) ?????? ?? ?????? 3, ?????? ?????????, ??? ?????????????? 2000/186/??, ?????? ?? ?????? ? ??????????

???? ?????????? ???? ???? 1?? ????????? 1999, ??????;

3) ??????????????? ?? ????? 2 ??? ????????? 2000/186/?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ????? ? ????????????????? ????? ???? ??????? ???? ?????????????? ?? ????? ????????????????? ?? ????? ?? ?????? ???? ????;»

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

19 ?? ?????? ????????? ??? Bundesfinanzhof ??????, ??????????????, ?? ? ????????? 2000/186 ?????? ?????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?????? ??? ???????????.

20 ????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????? ????????????? ?????????? ?? ????????? ??? ? ????????? 2000/186 ?????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????????. ? ????????? ?????, ?????, ????????????? ???? ?? ????????????? ?????????? ?????????? 27 ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????????????????????? ???, ??????????, ????????? ???? ????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ????????????? ?????? ??????.

21 ?????????????, ?????????, ? ????????????? ???? , ?????????? ??? ?????????? ??????? ? ?????????????? ??? ??????? 27 ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? «ermächtigen», ??? ?????????? «?????????????», ? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? «?????????», ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????.

22 ?????????????, ???????, ?? ?????????? ??? ?? ?? ???? ?????? 27 ??????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????? ??, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ????? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????

23 ?????????, ??????? ?? ??????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ??????? 27 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ?? ?????????? ??? ??????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????

24 ?? ??????? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? 2000/186, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????

25 ?????????????, ?????????, ?? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????????? 27 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????. ????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????

26 ?? ??????? ?????????????? ??????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? 2000/186 ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????? 5 ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? 15, ?????????????? 1, ??? USStG ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????

326/85, 1987, 5091, 24).

35 2000/186 ? 1? 1999, 4 2000, 11?? 1991, C?97/90, Lennartz, 1991, ? 1-3795, 26, 8?? 2003, C?269/00, Seeling, 2003, ? 41). 27, 15?? 1998, C?37/95, Ghent Coal Terminal, 1998, ? 1?1, 16).

36 2000/186, 27, 15?? 1998, C?37/95, Ghent Coal Terminal, 1998, ? 1?1, 16).

37 W. Sudholz, 27, 15?? 1998, C?37/95, Ghent Coal Terminal, 1998, ? 1?1, 16).

38 W. Sudholz, 27, 15?? 1998, C?37/95, Ghent Coal Terminal, 1998, ? 1?1, 16).

39 24 1999, 27, 15?? 1998, C?37/95, Ghent Coal Terminal, 1998, ? 1?1, 16).

40 15, 1, 3 2000/186 2002, C?62/00, Marks & Spencer, 2002, ? 6325, 45).

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

59 ???????, ?????? ? ????????????? ??? 50 % ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ????, ?? ????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ????? ????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? 5 % ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????. ????? ??????, ? ?????????? 2000/186 ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????

60 ?????? ?????? ??? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? 50 % ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????

61 ?????? ??????????, ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? 50 % ??? ?????????????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????

62 ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????, ??? ???, ?????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????

63 ??, ?????? ?????????????? ? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? 50 % ??? ?????????????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????. ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????

64 ?????????????, ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? 2000/186 ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????????

65 ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 27, ?????????????????? 1, ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????????

66 ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ??????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ???

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

67 ???? ??? ?????????, ?? ????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???????
?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
??? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??
?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????.

68 ?????????????, ??????????, ?? ?????????? ???, ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????, ?
????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???????
?????????????????. ?????????????? ? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
??? ?????? ???, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????????????
????? ? W. Sudholz, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ???????,
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???????.
? ?????? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ???' ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? –??? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ??? ???–, ??? ??
????? ?????? ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????? ?????, ?????? ? W. Sudholz. ?????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????.

69 ???????????????, ??????????????? ? ??????????????? ???, ?????? ??? ?????? ???????????
????????????????, ?? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ???????????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????? ?? ??????????????
??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ???
????? ??? ?? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ???.

70 ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????? ??? ?? ?????? 2 ???
????????????? 2000/186 ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???????????.

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

71 ?? ?????? ??? ?????? ??????????????? ? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?
????????????? ??? ??????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ???????????, ??? ??????????
?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????????. ??????????? ??? ? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ???
?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????????.

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

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

????????????? ??? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ?????????? ??? 30??
????????????? 2000, ??????????????????:

- 1) ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? 2000/186/?? ???
????????????????, ??? 28?? ?????????????????? 2000, ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 6 ???
17 ??? ?????? ?????????? 77/388/???? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? – ??????? ?????????? ???????
????????????????????? ??????: ?????????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??
????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ???????.

2) ?? ????? 3 ??? ?????????? 2000/186 ????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??????????, ??? 1?? ?????????? 1999, ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????

3) ?? ????? 2 ??? ?????????? 2000/186 ?????????????????? ????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388/???
??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ??????? ?????????????? ?????, ????? ?????????????????????? ?? ??? ???????
95/7/?? ??? ??????????????, ??? 10?? ?????????????? 1995, ??? ??? ??????? ????????????

Jann

Timmermans

von Bahr

????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 29 ?????????? 2004.

? ??????????

R. Grass

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

* ??????? ??????????????: ? ??????????????