

Arrêt de la Cour  
?????? C-137/02

**Finanzamt Offenbach am Main-Land**

?????

**Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen ??? Wolfgang Klein GbR**

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

«?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? – ??????? ??? ?????? ?????????? ??? –  
????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???  
Vorgründungsgesellschaft (?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ???  
????????) – ??????????, ?? ??????? ??????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ???  
????????? ??????? ??? ??? ?????? ??? – ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???,  
????????? ???????, ??? ?? ?????? ?????? ???, ??? (????? ?? ?????? 5, ?????????? 8, ???  
????? ?????? ???) ?????????? ??????»

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

?????????? – ?????????? ??? ?????????? – ?????? ?????? ?????????? – ?????  
?????? ??? ?????????????? ??? – ??????? ??? ?????? ??? ??? ?????? – ??????  
?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? – ??????????  
??? ??????? ??? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ???  
?????? ??? ?????????? – ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ?????? – ?????????? ??????????

(?????? 77/388 ??? ??????????, ??? 5 § 8, 6 § 5, ??? 17 § 2)

????????? ??????, ? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????  
?????????, ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????, ??? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ? ?????????? ??? ?????  
?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?? ???  
????????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ?? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 5, ?????????? 8, ??? 6, ?????????? 5, ???  
????? ??????? 77/388, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ???????  
?? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? 95/7,  
????? ?????????? ???, ??? ? ?????????? ???????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?????????? ??????????????.

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

(???. ??????? 41, 43 ??? ??????.)

???????? ? ?? ?????????????? (?????? ????)  
?? 29?? ??????? 2004(1)

?????? ? ?? ????? ?????????????? ?????????? – ??????? ? ?? ????? ?????????? ?? –  
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ??  
**Vorgründungsgesellschaft** (?????? ???? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????  
?????????) – ??????????, ?? ??????? ?????, ?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ????? ??,  
?????? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? – ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??,  
?????? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ??, ?? (???? ?? ?????? 5, ?????????? 8, ??  
????? ??????? ??) ?????????? ???????

???? ??????? C-137/02,  
?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ??? ?? ??????????, ??'  
????????? ?? ?? ?????? 234 ??, ?? ?? ?? ?????? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????? ???

**Finanzamt Offenbach am Main-Land**

???

**Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR**,  
? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 17, ?????????? 2, ??  
????? ??????? 77/388/?? ?? ??????????, ?? 17?? ?? 1977, ??? ??????????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? – ??  
?????? ?????? ?????????????? ???: ?????????? ?????????? ?? (EE ???. ???. 09/001, ?. 49),  
???? ?????????????? ?? ?? ?????? 95/7?? ?? ???????????, ?? 10?? ?????????? 1995  
(EE L 102, ?. 18),

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

????????? ?? P. Jann, ??????????? ?? ??????? ???????, A. Rosas ?? S. von Bahr  
(?????????), ???????,  
?????? ??????????: F. G. Jacobs  
?????????: M.-F. Contet, ????? ??????? ??????????,  
????????? ????? ?? ?????? ?????????? ???:

–? Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR,  
????????????? ?? R. W. Horn ?? A. Kowol, Rechtsanwälte,  
–? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? W.-D. Plessing ?? M. Lumma,  
–? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? E. Traversa ?? K.  
Gross, ??????????? ?? A. Böhlke, Rechtsanwalt,  
???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? Finanzamt Offenbach am Main-Land,  
????????????? ?? J. Aue, ?? Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter  
Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR, ?????????????? ?? R. W. Horn, ??  
????????? ??????????, ?????????????? ?? M. Lumma, ?? ?? ???????,  
????????? ??? K. Gross, ??????????? ?? A. Böhlke, ?? ?? ???????????

?? 11?? ?????????? 2003,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? 23?? ???????? 2003,

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

## ??????

1 ?? ?????? ??? 23?? ?????????? 2002, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? 12  
????????? 2002, ?? Bundesfinanzhof ??????, ???' ?????????? ??? ?????? 234 ??,  
????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? 17, ?????????? 2, ??? ???  
????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? – ???  
????????? ??? ?????????????? ????: ?????????? ?????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),  
???? ?????????????? ?? ??? ?????? 95/7/?? ??? ??????????, ??? 10?? ?????? 1995  
(EE L 102, ?. 18, ??? ????: ??? ??????).

2 ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Finanzamt Offenbach  
am Main-Land (???: Finanzamt) ??? ??? Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter  
Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR (???: Faxworld GbR), ?????? ??? ?????? ???  
Finanzamt ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? (???: ????: ???) ???  
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????.

3 ?? ?????? ???, ???' ??????, ?? ?????? ??? ?????? Vorgründungsgesellschaft, ??????  
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????, ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ???  
????? ?????? ???, ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????, ?????? ? ?????????? ??? ??????  
?? ?????? ??? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? 5, ?????????? 8, ??? 6, ?????????? 5, ???  
????? ??????, ?? ?????? ???, ??? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ??????, ???,  
????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ? ??????????  
????????? ??? ??????????.

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

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

4 ?? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???? ??? ?? ?  
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???? ??? ??? ??????  
?? ??? ?????? ??? ?????.

5 ?????? 4, ?????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??????:

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

2. ? ?????????? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????????? 1, ??? ?? ?  
?? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ? ???

????????? ??????????»

6 ?? ??? ???? ??? ?????????? ??????, ?? ??? 5, ?????????? 8, ??? ??? ???? ??????

?????????:

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

7 ?? ??? 6, ?????????? 5, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? 5, ?????????? 8,  
?????, ??? ??? ?????? ???, ??? ??? ??? ?????? ??????.

8 ??? ?????? ?? ??????? ??? ???????, ?? ?????? 17, ?????????? 1 ??? 2, ??? ???  
?????????:

«1. ?? ??????? ??? ?????? ??????? ??? ?? ???, ??? ??? ???? ?  
????????? ??? ?????? ???????.  
2. ??? ?? ??? ??? ?? ??? ???? ? ?? ??????? ?????????????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????? ???, ? ?????????? ??? ??  
????????? ?? ??????? ??? ???, ??? ??? ?????? ?????? ??????????:  
?)?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
???? ?? ???, ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ??????????, ??? ??  
?? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????, ??? ??  
?????????.

[...]»

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

9 ?? ??????? ??????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????  
?????? ?? ??? Umsatzsteuergesetz ?? 1993 (????? ?? 1993 ??? ??, BGBl. 1993 I, ?.

565, ??? ????: UStG 1993). ?? ??? 1, ?????????? 1, ??? UStG 1993, ???  
????????? ??? ??? ?????? ?????? 1996, ?????????? ???, ???' ????,  
????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????  
?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ??????  
??????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???.  
10 ??????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5, ?????????? 8, ???  
6, ?????????? 5, ??? ??? ?????? ???, ?? ??? 1, ?????????? 1a, ??? UStG 1993

?????:

«(1a) ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??  
????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ???  
[??]. ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????  
?? ??????, ?? ?????? ? ?? ?????? ???, ?????????? ? ?????? ??? ??????????  
? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
??????????. ? ??? ?? ???? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???

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

11 ? Faxworld GbR ??? ?????? ??????? ?????? ???????, ? ??? ?????? ??????? ???

12 ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????? ??? Aktiengesellschaft

(????????? ??????? ?????????? ??????) ?????? ?? ???????, ??? ?????????? ??  
?????????, ??? Vorgründungsgesellschaft. ? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???  
Aktiengesellschaft. ?? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ???, ???  
?? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???

**Vorgründungsgesellschaft ??????????? ???????, ????** ?? ?????????? ???????  
?????????? ??, ??? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ???????,  
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ???????.

13 ??? ??????????? ??, ? Faxworld GbR, ?? **Vorgründungsgesellschaft**, ???????  
??????, ??????? ?? ??????????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ??????? ???????  
????? ?? ????????. ??? ?????, ?????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????. ??? ??? ?????? ??? Faxworld AG, ??  
?????????????? ?????? ?? 28?? ?????????? 1996, ? Faxworld GbR ??????? ??  
?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????????? ??????????? ???????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??, ?? ???????  
?????? 90 000 ?????????? ?????? (DEM). ???????, ? Faxworld AG ??? ?? ???, ???  
?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??  
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??  
????????? ?? ?? Faxworld GbR.

14 ???????, ??????? ?? ?? ??????? ??????? ??, ? Faxworld GbR ???  
?????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??  
?????????? ?? ??????? ?? Faxworld AG.

15 ??? ?????? ?? ??????? ?? 1996, ? Faxworld GbR ??????? ?? ?? ??  
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ???????????, ??????? ?? ??  
????? 1, ?????????? 1a, ??? UStG 1993. ??? ?? ?? ??????? ??, ?? Finanzamt ??  
????????? ?? Faxworld GbR ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??  
????? ?????? 13 000 DEM, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??, ?? Finanzamt  
?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? 5?? ?????????? 1998,  
?????????? ?? Faxworld GbR ??? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????????, ??  
?? ??????? ?? ?????? 2 ??? UStG 1993, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??  
????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??  
????? ???????, ?? ?????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????? 1, ?????????? 1a, ???  
UStG 1993, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??  
16 ???????, ?? Finanzgericht ??????? ?? ??????? ?? Faxworld GbR ??? ??  
????????? ?? Finanzamt, ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ??  
??, ?? ?????? ?? ?????, ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ??  
?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ???????, ??  
?? ??? ? Faxworld GbR, ?? **Vorgründungsgesellschaft**, ??????? ?? ?? ?? ??????? ??  
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ??  
??????.

17 ?? Finanzamt ?????? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ??  
Finanzhof, ??????????? ?? ? Faxworld GbR ??? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ?? ?????? ???????????, ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ?? ?????????????? ???????, ??, ???????, ? ?????????????? ??  
Faxworld AG ??? ?????? ?? ??????? ?? ??.

18 ?? Bundesfinanzhof, ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? Faxworld GbR ??  
????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ???????, ???????, ?? ?? ??????? ??  
?? ??? ? Faxworld GbR ??? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????? ??  
????????? ??????? ?? ??, ?? ???????, ?? ???????, ?????? ??????? ?? ?? ??????? ??  
????????? ??????????? ?? ?? ?????????? (?????? ?? ?? 22?? ??????????? ??  
2001, C?408/98, Abbey National, ??????? 2001, ?. I?1361, ??????? 35 ?? 36).

19 ???????, ?? Bundesfinanzhof ??????? ??, ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? Faxworld  
GbR ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? Faxworld AG, ?  
????? ??? ? ??????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? «?????????? ??????? ??»  
????? ??? ??????? ?? ??????? ??, ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??  
?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??  
??????, ?? ??? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? Faxworld GbR ?? ??  
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? Faxworld AG.

**21 ??? ???? ?? ???? ???????, ?? Bundesfinanzhof ??????????? ?? ?????????????? ??**

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

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

«?????????? ??? (?????????) ???????, ? ????? ??????? ?? ??????? ?????? ??  
?????? ??????????????? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
???? ??????? ??? ???????, ??? ????, ??? ?? ??????? ??? ???????????????  
?????????, ??????????? ??? ??????? ???????, ?? ????? ?? ??????? ???????, ???  
?? ???, ?? ??? ?????? ???????, ??????????? ???????, ???, ?? ???, ???  
????? ??????? ??? ???????????, ?? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ???, ??? ??  
????????? ??????? ???????, ??????? ??????? ??????? ? ?????? ??????? ???????  
????????????? (????? 5, ?????????? 8, ????? ???????, ??? 6, ?????????? 5, ???  
????? ??????);»

**22 ?? Bundesfinanzhof ??????????????? ???, ????**

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

????????? ??? ? ?????????????????? ????????, ?? ?????????????? ? Faxworld AG, ????

**Vorgründungsgesellschaft, ?? ??????????? ??? Faxworld GbR, ????? ??? ??? ??**

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

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

**23 ?? ?? ?? ????????, ?? Bundesfinanzhof ???????, ???' ???????, ?? ??????? ???**

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

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

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

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

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

8, ??? 6, ?????????? 5, ??? ??????????, ??? ??????????

2222 222 222 222222 222222 2222222222 222 222222222222 2 2222222222222222 22222

222222222222 222222 222 222 222 222222222222 222 222 2222222222222222 2 222222222222 22

2222222222 222222222222222222 222 222 2222222222222222 222 222 2222222222222222

22222222 2222 22222222 222 22 22222222 222222 222 2222222222 2222222222 222

????? «????????????? ???? ???» ???? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ????????,  
?? ???? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????  
?? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ????.  
?? ??? ?????????????? ??? *Faxworld GbR* ?? «????????????? ???? ???»  
25 ???? ???? ??? ?????????????? ??? *Faxworld GbR* ?? ?????????????? ???? ???, ??  
????? 4, ?????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???, ???  
????? ?????????? ???? ?? ?????????? ???, ??? ???? ??? ?????????? ????.  
?????????????, ??? ?????????? ???? ?????? ?????? 2 ??? ?????? ?????? ?????? ????.  
?? «????????? ???? ???», ?????????? ??? ?????????? ???? ?????????? ???? ????  
????????????? ???? ?????????? ?????? ??????. ?????? ?? ???? ???? ?????? ?????? 2,  
????????? ?????? ??????????????, ???? ??? ?????? ??? ?????????? 1, ???? ????  
????????? ???? ?????? ???, ??? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ????.  
26 ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ???? *Faxworld GbR* ??? ????? «?????????????  
????? ???» ???? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ???? ?????? ????  
?? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????. ???? ?????? ??? ?????????? ????, ?  
????????? ?????? ?????? ??????, ????, ???? ???? ?? ?????????? ?????? ?????? ????  
*Faxworld GbR* ?????? ?? ??? ?????? ???? ?????????????? ???? ??????????  
????????????? ????, ??? ??????, ?????? ??????, ???? ??? *Faxworld AG*.  
?????????, ? ?????????? ???? ?????? ??? *Faxworld GbR* ??? *Faxworld AG*, ????  
????????????? ???? *Faxworld GbR*, ?????? ?? ?????????? ??????????  
?????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? 5, ?????????? 8, ??? ?????? ??????.  
27 ?? ?????????? ???? ??? ?????? ?? ?????? ???? ?????? ??????. ??????, ?????? ??  
????????? ???? ?? ?????? 4 ?? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ???, ?????????????? ???? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ????  
????? ???? (??, ?? ?????? ???? 26?? ?????? 1987, 235/85, ?????? ????  
????? ????, ?????? 1987, ?. 1471, ???? 7, ??? 15?? ?????? 1989, 348/87, *Stichting  
Uitvoering Financiële Acties*, ?????? 1989, ?. 1737, ???? 10, ???? 4?? ??????  
1990, C?186/89, van Tiem, ?????? 1990, ?. I?4363, ???? 17).  
28 ???? ????, ??????????, ??????? ??? ?????? ??? ?????? ???? ??? ?????? ????  
????????? ??????????????, ???? ??? ?????? ??? ?????? ???? 4, ?? ?????? ????  
????????? ???? ??? (????????? ??? 11?? ?????? 1991, C?97/90, Lennartz,  
????? 1991, ?. I?3795, ???? 14, ??? 21?? ?????? 2000, C?110/98 ??? C?147/98,  
Gabalfrisa ?., ?????? 2000, ?. I?1577, ???? 47, ???? 8?? ?????? 2000, C?400/98,  
Breitsohl, ?????? 2000, ?. ??4321, ???? 34), ?????? ???? ???? ?? ?????? ????  
????????????? ???? ??? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????? (??., ??'  
????? ?? ??????, ??? ?????? ??? 14?? ?????? 1985, 268/83, Rompelman,  
????? 1985, ?. 655, ???? 22). ?????????? ???? ??? ?????????? ? ??????????  
?????????, ?? ?????????? ???? ?????? ?????? ?????????? ???? ?????? ????  
?????????????, ???? ??? ?????? ?????? ???? ???? ???? ???? ?????? ??????????  
?????????????.

29 ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????? ????  
?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????? ???? ????  
????????? ???? 5, ?????? 8, ??? ?????? ????, ?? ?????? ????, ?????????? ??  
????????? ???? ??? ?????? ?????? ???? ?????? 4 ?? ?????? ?????? ? ???? ????  
????? ??? *Faxworld GbR*, ?????? ??????. ?????? ?? ???? ???? ????  
?????, ? ???? ?????? ????, ???? ????, ?? ?????? ???? ???? ?????? ????  
????? ???? «????????? ???? ???», ? ?????? ???? ???? ???? ????  
????????? ???? ??? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? 4 ?? ????  
????? (????????? ????, ??? van Tiem, ???? 25). ???? ??????, ?? ????  
????????? ???? ???? 4 ?? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????  
?? ?????? ????, ? ???, ???? ???? ?????? ????, ???? ???? ???? ????  
????? 5, ?????? 8, ??? ?????? ????, ?? ?????? ????, ???? ???? ????  
????? ? ?????? ????, ????, ???? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ??????  
(??., ???? ????, ??, ???? ????, ???? ????, ???? ????, ???? ????, ???? 5,

? ?????????? 3, ??? ????? ???????, ??? ?????????????? ??????? van Tiem, ????? 26).  
30 ???????, ?????? ?? ??????? ?? ??????? ????? ? Faxworld GbR ??????  
«?????????? ?? ?????» ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????.  
??? ?? ??????? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????? 17,  
?????????? 2, ??? ?? ?????? ??????  
31 ??? ?????????????? ?? ?? ????? 24 ??? ??????? ??????????, ?? ?????? 17,  
?????????? 2, ??? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????  
?? ??????? ?? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? «??? ??  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???». ??? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????.  
32 ??????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ???  
????? 5, ?????????? 8, ??? 6, ?????????? 5, ??? ?? ?????? ???????, ?????????? ???, ???  
?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ???????, ??? ?????????????? ??????  
????? ? ?????? ???????.  
33 ??? ?? Faxworld GbR, ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????, ???  
????????? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????, ???  
????????? ?? ??????? ?? ?????? 5, ?????????? 8, ??? 6, ?????????? 5, ??? ?? ???  
??????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ???  
????????????? ? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 17,  
????????? 2, ??? ?? ?????? ???????.  
34 ??????, ? Faxworld GbR ?????????? ??? ? ??? ?????? ? Faxworld AG ?????? ??  
????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ???????. ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??  
????????? ?? ?????? ? Faxworld GbR ?????????? ?? ?????????????? ??? ??  
????????????? ?????? ??? Faxworld AG, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??  
??? ?? ??????. ? Faxworld GbR ???????, ???????, ???, ??? ??  
????????????? ?????? Breitsohl, ?? ??????? ??? ?????? ??? ??????????????  
?? ?? ?? ?? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????  
???? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ??  
????? ? ?????????? ??? ???????, ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
????, ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ?? ??? ??  
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?????, ? ?????????? ?????????????? ???????.  
35 ?????? ?? ?? ?????????? ???????, ? Faxworld GbR, ??? ???????, ??????????  
??? ?? ? ?????????? ??? ???????????, ?? «????????? ??? ?????? ???» ??? ??  
????? ?? ?? ?????? ???????, ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??  
????????? ????. ??? ?? ??? ?? ?????? ???????, ??? ?? ?????????????? ?????? Abbey  
National ??????? ???, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
??? ?? ?????? ?? ?????? 5, ?????????? 8, ??? ?????? ???????, ? ?????? ??? ??????  
??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???????????, ?????? ??? ??????  
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?????????????. ??????, ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ? ??? ??????  
????? ??? Faxworld GbR ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ????? Faxworld AG,  
????? ??? ??? ?? ?????????? ??? Faxworld GbR ??? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? 17 ??? ?????? ??????.  
36 ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? Faxworld GbR ?? ??????????  
??? ??, ? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????  
????? ??? ??? ???????, ??? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????????? ?????? Abbey National, ??? 28, ??? ??  
????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???????

???? ???? ?????? ??? ??????? ???? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ???????????  
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???????,  
????????????? ??? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????????? ??????, ?????? ??? ?????? Faxworld GbR ?????? ??? ???  
????? ?? ??????????????.

37 ????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ??????????  
? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????  
???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ??? (??., ??' ??? ?? ?? ??????, ??  
????????? Rompelman, ????????????, ??? 19- ??? 15? ?????????? 1998,  
C?37/95, Ghent Coal Terminal, ?????? 1998, ?. ??1, ????? 15- Gabalfrisa ??.,  
???????????, ??? 44- ??? 8?? ?????? 2000, C?98/98, Midland Bank, ??????  
2000, ?. I??4177, ??? 19, ??? Abbey National, ????????????, ??? 24). ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???  
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? (??., ??' ??? ?? ?? ??????, ??  
????????? ?????? Ghent Coal Terminal, ????? 16).

38 ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????? Abbey National,  
? ?????????? ???, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ????????????,  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ???, ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? 5, ?????????? 8, ??? ?????? ??????,  
??? ?????? ?????? ?????????? ???.

39 ?? ??? ????????, ??? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ??' ????, ??  
????????? ???, ???, ?????????? ??? ??, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?? ??  
????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??, ?????? ??? ??  
????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ? ?????????? ??? ?? ??? ??  
????????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???  
????????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??  
????????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
?? ??? ?????? ??? (????????? ??? ?????? Abbey National, ??? 35).

40 ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ??? ??? ??? ?? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? (????????? ??? ??????  
Abbey National, ??? 31 ??? 32).

41 ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? Abbey National, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ???, ??? ? Faxworld GbR, ??? ??? ??? ??????, ??  
Vorgründungsgesellschaft, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
Aktiengesellschaft. ?? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ???, ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ? Faxworld GbR, ??? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ??? Faxworld AG.

42 ??' ?????? ??????? ?? ????????, ??????????? ?? ?? ??????????? ?  
????????????? ?? ??????????? ???????????, ?????? ?? ?????? ?????? ???, ??????  
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 5,  
????????? 8, ?? 6, ?????????? 5, ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ??, ???  
?? ????????, «? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? », ???  
Vorgründungsgesellschaft, ?? ???????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????, ??? ?????? ????? Aktiengesellschaft, ??? ??  
????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??  
?????????.

43 ??? ???????, ??? ?????? ??? Bundesfinanzhof ??????? ? ??????? ??  
????????? ??????, ? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ??????  
????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??, ?????? ?????? ??, ??????? ?? ?? ??  
?? ??????, ? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????, ??  
????? ?? ??????? ??, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? 5, ?????????? 8, ?? 6, ?????????? 5, ??? ?????? ??????, ???  
????????? ??, ??? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ?????????? ??????????.

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

44 ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ? ?????????? ?????????? ?? ? ????????, ??  
????????? ??????????? ?? ???????????, ??? ??????????. ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??  
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????????, ?? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????????.  
?? ?? ?????? ??????,

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

????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? 23? ??????????  
2002 ?? Bundesfinanzhof, ??????????:  
????????? ??????, ? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????  
????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??  
?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??, ?????? ?????? ??, ??????? ?? ?? ??  
?? ??????, ? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????, ??  
????? ?? ??????? ??, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??  
?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? 5, ?????????? 8, ?? 6, ?????????? 5, ??? ?????? ??????  
77/388/??? ?? ??????????, ?? 17?? ????? 1977, ??? ?????????? ?? ?? ??????????  
?? ?????? ??????, ??? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? – ?????? ??????  
????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ???, ??? ? ?????? ???  
????????????? ?? ?? ?????? 95/7/?? ?? ??????????, ?? 10?? ?????? 1995,  
????? ?????????? ???, ??? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??????  
????? ? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

Jann

Rosas

von Bahr

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

? ??????????

? ????????

**R. Grass**

? . ???????

1 – ?????? ??????????: ? ??????????.