

|

61998J0454

???????? ??? ????????????? ??? 19?? ??????ß???? 2000. - Schmeink & Cofreth AG & Co. KG
???? Finanzamt Borken ??? Manfred Strobel ??? Finanzamt Esslingen. - ?????? ??? ???
?????? ????????????????? ??????????: Bundesfinanzhof - ??????????. - ???? ??????? ??? -
???????????? ??? ?????? ?????? ?? ???ß???????? ?? ????????????? ????????????????? ??? ??????
???????????????? ?? ??????????? ?????? - ????????????????? - ????? ?????? ??? ??????? ???
?????????????. - ????????? C-454/98.

???????? ??? ????????????? ??? ????????????? 2000 ?????? I-06973

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

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

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

(??????? 77/388 ??? ?????????????)

??????????

\$\$???????????? ??? ? ???? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????????????,
?? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????? ?????, ???' ?????, ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ??? ??????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????. ?????, ??????? ?
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????
?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????
????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????
?????????????????. ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????????????????????? ???
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????
??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????.

(?? . ??????? 48-49, 58, 60, 63, 68, 70, ??????? . 1-2)

????????

???? ??????? C-454/98,

??? ????? ?? ????????????? ?????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ????? ?? ?????????????, ???' ????????????? ??? ??????? 177 ??? ??????????? ?? (??? ??????? 234 ??), ?? ??? ?????? ??????????, ??? ????????? ??? ??????????? ????????????? ????????????? ????????????? ?????????

Schmeink & Cofreth AG & Co. KG

???

Finanzamt Borken,

??? ???????

Manfred Strobel

???

Finanzamt Esslingen,

? ??????? ????????????????? ??????????? ?? ????? ??? ??????????? ??? ??????? 21, ??????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ????????? 77/388/??K ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ????????????????? ??? ??????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ????? ??????? ??????? ??????????? - ?????? ?????????? ?????? ????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ??? . ??? . 09/001, ? . 49),

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

?????????????? ??? ????? G. C. Rodríguez Iglesias, ??????, J. C. Moitinho de Almeida (?????????) ??? L. Sevón, ??????????? ??????????, P. J. G. Kapteyn, J.-P. Puissochet, P. Jann, H. Ragnemalm, ? . Wathelet ??? ? . ??????, ??????????,

????????? ??????????????: N. Fennelly

?????????????: R. Grass

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

- ? Schmeink & Cofreth AG & Co. KG, ?????????????????? ??? ????? J. Hartmann ??? A. Schiller, ?????????????????? ??????????????,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? W.-D. Plessing, Ministerialrat ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ??? C.-D. Quassowski, Regierungsdirektor ??? ?????? ?????????????,

- ? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? E. Traversa, ??????? ??????????, ??? A. Buschmann, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????,

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

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 13?? ?????????? 2000,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 15?? ????????????? 1998, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 11
????????????? 1998, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 177 ??? ??????????
?? (??? ??????? 234 ??), ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 21,
???????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977,
????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
???????????? - Ko??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (??
???. ??? 09/001, ? 49, ??? ?????: ??? ????).
2 ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????, ???????, ??? Schmeink &
Cofreth AG & Co. KG (??? ?????: Schmeink) ??? ??? Finanzamt Borken ???, ??????????, ??? ?.
Strobel ??? ??? Finanzamt Esslingen ?????????? ?? ??? ??????? ??? Finanzamt ?? ?????????????, ???
????????? ?????????? ??????????????, ?? Schmeink ??? ??? ? Strobel ??? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ??).

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

3 ?? ??????? 21 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

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

1. ??? ?????????????? ??????????:

(...)

?) [???] ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????
????????? ??? ??????? ?????? ??????????????

(...).».

(...)

?) [???] ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????
????????? ??? ??????? ?????? ??????????????

(...).

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

4 ?? ?????? 14, ?????????????? 2, ??? Umsatzsteuergesetz 1991 (????????????????? ?????? ?????? ??????
????????? ??????????, ??? ?????: UStG), ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ???
?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ??????? ?? ?????:

«?? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ? ?? ??????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ???' ?????????? ?? ?????? 17, ??????????????
1.»

5 ?? ????? 14, ?????????? 3, ??? UStG ?????????, ??? ????? ?? ?????????? ?? ?? ???
? ????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????????????, ?? ?????:

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

6 ?? ????? 17, ?????????? 1, ??? UStG ????????? ?? ?????:

«?????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??
?????? 1, ?????????? 1, ?????? 1 ?? 3:

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

2. ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????? (...).».

7 ?? ????? 190, ?????????? 3, ??? Umsatzsteuer-Richtlinien (????????????????? ??????? ?? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????????) ?????????????? ?? ?????????:

«Av?????? ?? ?? ????? 14, ?????????? 2, ??? UStG, ?? ????? 14, ?????????? 3, ??? UStG
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????, ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????????????, ?? ??????
????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??'
????????? ?? ????? 14, ?????????? 2, ??? UStG (...). ????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, 2.2., ??? ? ?????????? ??????? ?? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????».

8 ?? ????? 227 ??? Abgabenordnung (????????????????? ??????, ?? ?????: ??) ?????? ?? ?????:

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

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

????????? Schmeink

9 ? Schmeink ??????? ?? 50 % ?? ?????????? ??? GmbH (????????? ?????????????????? ???????
?? ?????????????? ???????, ?? ?????: GmbH) ?????? ?????????? 3 781 220 ?????????? ??????
(DEM). ??? 31 ?????????? 1991 ?????????? ??? ?? ??? GmbH ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????????, ?? ??????, ??????, ?????????? ??????. ?? ?? ?????????????
????? ?????????, ? Schmeink ?????????? ??? ?????? ?? 529 370,80 DEM.

10 ???? ?? «????????? pro-forma» ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? GmbH ???? ????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????.

11 ????????? ????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ??? 1993, ?? Finanzamt Borken ?????, ?? ?????????????? ?????? ??? 14?? ?????????? 1993, ?? ?????????????? ??? ?? Schmeink ???? ??? ?? ?? ???? ??? ?? ?? ???? ??? ????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????.

12 ? GmbH ??? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? Schmeink ???? 19 ?????????? 1993.

13 ??? 1? ?????????? 1994, ? Schmeink ?????????? ??? Finanzamt Borken ?????????? ?? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 227 ??? ??, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????.

14 ?? ?????????? ??? 12?? ?????????????????? 1994, ?? Finanzamt Borken ?????????? ??? ?????????? ?????.

15 ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 1995, ?? Finanzgericht ?ünster, ?????????? ??? ?????????? ? Schmeink ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? Finanzamt Borken, ?????????????? ??? ?????????? ?????.

16 ???? 24 ?????????? 1997, ? Schmeink ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof ?????????? (Revision) ???? ??? ?????????????? ??? Finanzgericht.

????????? Strobel

17 ???? ?? ??? 1992 ??? 1993, ???? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?. Strobel ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? leasing ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????????????????

18 ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?. Strobel ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? leasing. ?????????????, ? ?. Strobel ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??????????????

19 ? ?. Strobel ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? leasing ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??? ??????????

20 ?? 1994, ? ?. Strobel ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? Finanzamt Esslingen ?????????????? ?????????????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????. ?? Finanzamt Esslingen ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????

21 ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?. Strobel, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? Finanzamt Esslingen ?????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ? ?. Strobel ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?? 519 346,36 DEM ??? ?? 1992 ??? ?? 653 156,51 DEM ??? ?? 1993.

22 ???? 24 ?????????????? 1995, ? ?. Strobel ?????????? ??? Finanzamt Esslingen ?????????? ?? ??? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 227 ??? ??, ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ??? ?????????? ??????????????

23 ?? ??????? ?? 15?? ????????? 1995, ?? Finanzamt Esslingen ??????? ?? ?????? ???.

24 ?? ??????? ?? 9?? ??????? 1997, ?? Finanzgericht Baden-Württemberg, ?????? ??
????? ? ?. Strobel ?????? ????????? ????? ?? ?????????? ?? Finanzamt Esslingen,
????????? ?? ??????? ???.

25 ??? 19 ????????? 1997, ? ?. Strobel ?????? ?????? ?? Bundesfinanzhof ???????
(Revision) ??? ?? ????????? ?? Finanzgericht.

26 ?? Bundesfinanzhof ????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????. ?????? ?? ?
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ????? 14, ?????????? 3, ?????? ??????, ??????
?????????, ?? UStG ??? ?????????????????, ??? ? Schmeink ?? ? ?. Strobel ?????
???????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?' ??? ??????????

27 ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 14, ?????????? 3,
?? UStG ????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
?????????????????????. ?????????? ?? ?? ????? 14, ?????????? 2, ?? UStG, ?? ?? ????? 14,
????????????? 3, ?? UStG, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????
???? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????.

28 ??? ?????????? ?? ??????? ?? Bundesfinanzhof ?? 21?? ????????????? 1980 (BStBl ??
1980, ? 283), ? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ??????. ??????, ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?? ?
????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? ??, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? Finanzamt ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ? ?? ??
????????? ?? ?????????????, ? ????? 14, ?????????? 3, ?? UStG ?? ?? ??????
????????????? ?????????????.

29 ?????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????? ?? 13?? ????????????? 1989, C-
342/87, Genius Holding (??????? 1989, ? 4227, ????? 18), ??? ?? ?????, ?? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
???? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? Bundesgerichtshof ?? 23?? ?????????? 1995,
IX ZR 225/94 (Neue Juristische Wochenschrift 1996, ? 842), ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ????? 14, ?????????? 3, ?? UStG
?? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????????? Genius Holding, ??? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
????????????? ?? ????? 227 ?? ?.

30 ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 14,
????????????? 3, ?? UStG. ? ?????????? ??, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????????. ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????

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

31 ? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ??
???????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? 21, ?????? 1,
?????????? ?_, ?? ???? ???? ???? ?? ????????? ??????????. ???????, ? ??????????? ??????????????? ?????
?????????? ?? ?? ????????????????? ????? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ?? ?????????
«?????????????????? ?????????????????», ??? ???? ?? ?????? ?????? ??????????? ? ?????? ????
?????????????? ?? ????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ????????????????????? ?????????.

32 ???? ??????????, ?? Bundesfinanzhof ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????????? ?????????????:

«1) ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ????????? ??????????????? ??????????????????? ?? ??????
?????????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????????? ?? ??????
? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ?????? ?? ????????? ???????????????????
?????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ??????????????? (?? "?????????????????????? ?????????");

2) ??????????? ??????????? ??????????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????? ??????????????????? ??
?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
?????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????? (???, ?? ??, ?? ??????);

3) ???? ??????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ? ??????????? ??
?????????????????? ??????????? ??????????????????»

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

33 ? ??????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?? ???????
????????????????, ?? ?? ????????????????? ?? ? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ??
?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????

34 ???? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ??????????????? ??????????????? ??????????????????? ??, ??? ? ???????????
?? ????????? ??????, ? ??????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????
???????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ?????????????, ?????? ?? ??????
?????? ?????????? ? ??????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????????????? ?? ??????????? ??
?????????????????? ??????????????? ?? ??????. ?? ??????????? ?? ????????? ?????? ?????????? ???????????????????
?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????, ?? ????????? ???????????????, ?? ?? ??????????????????? ????? ??,
?????????? ?? ?? ?????? 227 ?? ??, ?? ?? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ?????? ??
?????????????????? ?? ?????? 14, ????????????????? 3, ?????????? ??????, ?????????? ??????????????, ?? USStG.

35 ???? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ??????????????? ??????????????? ??????? ??, ?? ???????????????,
?????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????. ???????????????, ??? ????
?????????????? ??, ?? ??????????????? ??????????????? ??????????????????? ?? ?? ?? ???????????????, ?????????? ?
Schmeink ??? ? ?. Strobel ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ????????? ??
?? ?? ???? ?????????????????.

36 ???????, ?????? ?? ??????????? ??? ? ??????????????? ??? ?? ?????? 177 ??? ?????????? ??????????? ?????????? ????? ??????????????? ??????? ??? ??????????????? ??? ??? ?????????? ???????????????, ??? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? (??., ?????? ??????, ????????? ??? 25?? ??_?? 1998, C-361/97, Nour, ??????? 1998, ? ?-3101, ?????? 10).

37 ?????????, ??? ?????? ??????????? ??????????? ??? ??????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????, ??? ?????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??????????????? ??????????????, ?? ???????????, ??????????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ??????????????????? ?????? ??????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ?????????, ??????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ???????????????, ??????????, ?? ?????????????? (??., ?????? ??????, ??? ?????????????? ??? 15?? ?????????????? 1995, C-415/93, Bosman, ??????? 1995, ? ?-4921, ?????? 59-??? 1?? ?????????????? 1998, C-200/97, Ecotrade, ????????? 1998, ? ?-7907, ?????? 25, ??? ??? 13?? ?????????????? 2000, C-254/98, TK-Heimdienst, ????????? 2000, ? ?-151, ?????? 13).

38 ????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??? ? ??????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????? ??? ??????????? ??? ??????? ??????.

39 ?????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ???????????????, ?? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??, ? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????????????????, ??????? ??????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????? ? ??????????????????? ??? ??????? 227 ??? ??.

40 ?????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???????????????????, ??????? ??????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????????.

41 ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ??????????????? ??? ??????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????????????, ???????????, ?????? ?????????????????????, ?' ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ??????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????.

42 ?????????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ???????????.

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

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

43 ?? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ? ??????????????????? ??? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???????????????.

44 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ??????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ???

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

45 ???? ?? ???? ?????? ???? , ? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ???
?????????? ?????? ???????????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???????????, ???
??????????????, ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???
?????? ??????????? ?????????????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ???????, ??? ?????
?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? Genius Holding.

46 ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ???? ?????????????, ??? ?????????????????? ??? ??
?????? ?? ???????????, ??????? ? ?? ???? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ??????????? ???
???? ???? ?? ? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
??? ?????????????????????, ? ???? ?? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???????
?????????????, ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ??
?????????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ??????????.

47 ?????, ?????? ?? ?????????????? ??, ??????? ?? ??????? 21, ?????? 1, ?????????? ?_, ???
????? ?????????, ? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????????, ??? ???? ?????????? ?? ??????????
??? ?? ?? ?????????? ? ???? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????????.

48 ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ? ???? ??????? ?? ?????????? ?????? ???????
????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?? . ? ???? ??????? ??????? ?????, ??? ?????? ?? 20, ??? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??? ??????????????????
????????????.

49 ??' ?????? ?? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????????, ???' ?????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ??????? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ??.

50 ?? ??????? ?????????????? ??????? ??, ??? ???? ?????????????????? ??????? Genius Holding,
?????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????

51 ???????, ?????? ?? ?????????????? ??, ??? ?????????????????? ??????? Genius Holding, ?
????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??
?????????????? ??, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ???????, ?? ?????? ??????????
??? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
?????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??
????? ?? ??????. ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?? ??, ?????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? . ???
????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
?????????? ?? ??????

52 ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ??? ?????
????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??????
????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????
2, ?????? ?? ??????????????? ??' ???? ?? ??????

53 ??????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????????? ???????, ?? ??? ?????????????????? ???????
Genius Holding, ??? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ? ??? ??????
?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??
?????????????. ??? ?????? 13 ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????
?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????

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

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

63 ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??, ??????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????, ?
????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????
??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????

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

64 ?? ?? ?????? ?????????? ??, ??? ??????? ?? ??????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????
?????, ???' ??????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ??.

65 ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? 47 ?? 49 ?? ?????????? ???????????, ?? ?????? ???
????????????????? ???' ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??.

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

67 ??? ??????? ? ?????????? ??????????????? ?? ??????? 20 ?? ??????????? ??, ??? ??????? ??????
?????? ?? ??????? ?? ? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????, ??? ? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ??????? ?????????????????????? ?????????
?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ??, ??? ??????????????? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ???????.

68 ??????, ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????, ? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ??????

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

70 ?????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ??, ??? ?? ?????????????? ?? ?
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????

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

71 ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?
????????????? ?? ?????? ??????????

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

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

72 ?? ????? ???? ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ??????????, ???
???????????? ????????????????? ???? ?????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ?????????
???????????????? ???? ?? ???? ???? ????????????? ???? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????
??? ????????? ????????? ???? ????????? ??????????????, ?' ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???
????????????? ???????.

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

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

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

????????? ??? ??? ????????????? ???? ??? ????????? ? ? ????????? ??? 15?? ?????????? 1998 ??
Bundesfinanzhof, ?????????????:

- 1) ?????? ? ????????? ???? ????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ????????? ??????????
???????????????? ??????, ? ???? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????
?? ?????? ????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??
??????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????
?????????????
- 2) ??? ?????? ???? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????? ??????
????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????
??????, ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????
????????? ??? ?????????????? ??????