

|

62001J0185

???????? ???? ????????????? (???????? ??????) ??? 6?? ????????????? 2003. - Auto Lease Holland BV ????? Bundesamt für Finanzen. - ??????? ??? ??? ??????? ????????????????? ??????????: Bundesfinanzhof - ??????????. - ????? ??????? ??? - ?????? ????????????????? ????????? - ??????????? ??? ??? ????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? - ????????????????????? ????????? (leasing) ????????????????? ????????? - ?????????? ??? ?? ????????????????? ??? ?????????? ??? ????????????????? - ?????????? ??? ?????? ????????????????? ?? ??????????. - ?????????? C-185/01.

????????? ??? ????????????????? ??? ????????????????? 2003 ??????? I-01317

??????????

??????????

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

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

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

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

????????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ??????? - ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? - ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? leasing ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? - ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? - ??? ??????????????

(????????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 5 § 1)

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

\$\$\$? ?????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? «?? ?????????? ?????????» ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? leasing ?????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? leasing ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????

(?? . ?????? 37 ??? ?????????? .)

????????

???? ?????? C-185/01,

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

Auto Lease Holland BV

???

Bundesamt für Finanzen,

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

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

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

????????? ??????????????: P. Léger

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

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

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ???? W.-D. Plessing ??? ? Lumma,

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

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

???? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 19?? ?????????????? 2002,

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

????????

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

1 ?? ?????????? ?? 22?? ?????????????? 2001, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? 30 ?????????? 2001, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ?????????? ?? ??????? 234 ??, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ????????? 77/388/??? ?? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ??? 09/001, ? 49, ??? ?????: ??? ??????).

2 ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? Auto Lease Holland BV (???
????: Auto Lease) ??? ??? Bundesamt für Finanzen (????????????? ??????????, ???
????: Bundesamt), ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????
????????????? ????? (??? ????: ???) ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????????, ?? ????? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? leasing (???
????: ??????).

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

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

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

4 ??? ?? ????? 5, ????????? 1, ?? ????? ????? «?? ?????? ?????? ?????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????». ?????? ?? ??
???? 6, ????????? 1, ?? ????? ????? ????? «?? ?????? ?????????? ?????????? ???
????, ? ????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 5».

5 ?? ????? 8 ?? 9 ?? ????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????. ??
???? 8, ????????? 1, ?????? ?_, ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ??,
????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ????? ?????????? ?? ??????
????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???. ?? ?????
9, ????????? 1, ?? ?????? ?????, ?? ?????? ????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??
???? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????

6 ?? ????? 11, ?, ????????? 1, ?????? ?_, ?? ????? ?????? ?????????? ?? ? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?_ ?? ?_ ?? ?????
????????, «?, ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????
?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????, ??
????? ? ?????? ?????? [...]».

7 ?? ????? 17, ????????? 2 ?? 3, ?? ????? ?????, ?? ????? ?????? ?? ????? «?????
?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????», ????? ?? ????

«2. ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????
?? ?????????????????? ?????? ??, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??? ?? ?? ?????? ?????? ??????»:

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

[...]

3. ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????,
????? ????????? 2, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????

?) ?????? ?? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ????? 4, ????????? 2, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????? ??????,

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

[...]».

8 ? ?????? ?????????? ??? ?????, ? ?????? ?????????????? ??? ????? 17, ?????????? 3, ???
????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? 79/1072/??? ??? ??????????, ??? 6??
????????? 1979, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ?????????? - ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
(?? ???. ???. 09/001, ? 111). ?????? ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?? ?????? ?????, ? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ??? ?? ???? ???, ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????????
????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??????

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

9 ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?
Umsatzsteuergesetz (????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
Durchführungsverordnung (????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ????
????????? ??????????) ?????? ??? 1980. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ?????????? ??? ??????

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

10 ? Auto Lease ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? (leasing), ?? ???? ??? ????
?????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????. ??? ?? ?????????? ???
????????????? ? ?????????? ?????????????? ???? Auto Lease ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????
? ?????????? leasing.

11 ??????????, ? Auto Lease ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????. ? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? Auto Lease. ??? ?????? ??????????
?? ?????????? «ALH-Pass» ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? DKV. ? ?????? ??? ???? ???? ???? Auto Lease
?? ?????????? ??? DKV. ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??
??? Auto Lease ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????

12 ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ???? Auto Lease ?? 1/12 ???
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?' ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????

13 ??? ?? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ??? ??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ?????????? ??? ?? ??????????».

14 ??? ????? ??? ?? ??????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ? Auto Lease ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ????? ?? ??? 1989 ??? 1993.

15 ?? Bundesamt ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ??? 1989 ??? 1991, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ??? ???, ?????????? ??? ?????????? ?? 0 ?????????? ?????? (DEM) ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????. ?????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? 1992 ??? 1993. ??? ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? Auto Lease, ??? ??? ?????????? ?? leasing ??? ?????????? ??????????????.

16 ?? ?????????????? ??? Auto Lease ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht Köln (?????????).

17 ? Auto Lease ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? Finanzgericht Köln ?????????? ??? Bundesfinanzhof. ??? ? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ??? ?? Bundesfinanzhof, ?? Finanzgericht ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??' ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ? ??????????????????. ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? Auto Lease ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ??? ? ?????????????????????????????? ? ?????? ???, ? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????. ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????.

18 ?? Finanzgericht Köln, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ??????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? Auto Lease. ??? ? ?? ??? ? ??????????????, ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??? ?? ??? ? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ? ?????????????????? ? ???, ??? ? ?????? ??? ??????????. ?? ?? ??????, ?????????? ??? ??????????.

19 ??? ???? ?? ??? ?????????????? ? Auto Lease ??????? «Revision» (?????????) ?????????? ??? Bundesfinanzhof. ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ????. ?????, ??????????, ?? ?????????????? ?? Bundesamt ?? ??????? ?? ??? ???? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ??? 1992 ??? 1993.

20 ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????.

«????????????, ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????, ??? ???? ? ? ?????? 8, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ????????? 77/388/??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ? ? "????????????????? ??????????" ?????????????????? ?????? ??? ? ? ?????? 9 ??? ????????? 77/388/??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????»

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

21 ?? ?? ?????????? ???, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? Auto Lease ? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????

???????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ??? ?? ?????? ????? ?????????? ????????? leasing.

22 ????? ?????? ??????????? ? ????????? ??????????????? ??? ??????? 18 ??? 22 ??? ??????????? ???, ? ??????? ??? Bundesfinanzhof ?????????? ??? ??????????.

23 ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 5 ??? ?????? ??????????. ?????????? ??? ?? ??????????????? ??, ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ??????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? leasing ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????. ??????, ?? ??????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??????????? Auto Lease ??? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??' ?????????? ?????? ??????????. ?????????????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??' ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? Auto Lease, ?? ??????? ??? ??????????????????? ??? ?????????? ??????????????????? ?????????????? ??? ??? Auto Lease ?????? ?????????? ??????????????? ?????? ??????????????????.

24 ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? Auto Lease. ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? (????? ??? ??????????), ? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? leasing, ? ??????? ??????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????????? (????? ?????? ?????? ??????).

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

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

26 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ?? «????????????? ??????» ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????, ??????? ??????, ?? ??? ?????????? ??? ??? 8?? ??????????????? 1990, C-320/88, Shipping and Forwarding Enterprise Safe (????????? 1990, ? 2-285), ????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????????. ? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????????, ??? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? leasing. ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????.

27 ? ?????????? ??????????????, ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? 8?? ?????????? 1988, 165/86, Intiem (????????? 1988, ? 1471), ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????????. ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? Intiem. ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????????????.

????????????, ?????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? Auto Lease ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????.

28 ? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????? ??? Auto Lease ??? ??????????????????. ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????. ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????. ???????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????. ? Auto Lease ?????????? ?????????? ?' ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????.

36 ???? , ? ????????? ???? ?? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????? ?????????????
 ?????????, ???? ??????? ??????? ????????? ?? ?? ????????????????? ???? ??????? ?????. ? Auto
 Lease ??? ????????? ????????? ???? ?? ?? ????????? ????????????? ???? ?????????, ???? ???????

???????? ?? ??????, ??????????? ??? ?????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ???,
????? ?? ?? ????? ?? ??????. ??? ????????????????, ? Auto Lease ??????? ???????
????????.

37 ?????? ?? ?????? ?? ???????????????, ??? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?? ????? 5, ??????????? 1, ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? leasing
???? ??????? ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? leasing ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ????????? ? ??????????????
?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ???????????.

38 ??? ?? ?????????? ?????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ??
????????? ?? Bundesfinanzhof (??, ????? 24 ?? ?????????? ???????????).

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

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

39 ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????
????????????, ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????, ?? ??????????????. ??????????
?? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????
?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?' ??? ?????????????? ??
???????????? ?? ?? ????????????? ??????

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

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

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

?????????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 22?? ????????????? 2001 ??
Bundesfinanzhof, ?????????????:

?? ????? 5, ??????????? 1, ?? ?????? ??????? 77/388/?? ?? ???????????, ?? 17?? ??_??
1977, ??? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????? ?? ??? ??????
?????? ????????? - ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????: ??????????? ???????????
????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? leasing ??? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ?
????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? leasing ??????????? ?? ?????????? ??????
?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??
???????????? ?? ?????????? ???????????.