

|

62001J0305

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 26?? ???????? 2003. - Finanzamt Groß-Gerau ???
MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring GmbH. - ?????? ??? ??? ?????? ???????????????? ??????????:
Bundesfinanzhof - ?????????, - ?????? ?????????????????? ?????? - ???? ?????? 77/388/??? - ?????
???????????? - ???????????? ?????????????????? ????????????? - ????????? ??????????????
???????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???????? ??
???????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??? ????????????. - ???????? C-305/01.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2003 ?????? I-06729

??????????

??????????

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

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

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

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

1. ?????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ???
?????? ?????????? - ??????? - ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????? - ??????????????????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 2, 4 ??? 17)

2. ?????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? -
????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3 - ??????????
??? «????????????? ?????????????» - ??????? - ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????? - ??????????????????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 13, ?, ??????. ?_, ????. 3)

???????????

1. ? ???? ??????? 77/388, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ???
?????????? ?? ???? ??????? ??????? ??????????, ???? ??? ??????? ??? ? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????
?????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ? ???????, ?? ??????????????, ?????????????? ???????????
(????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????) ??? ?????? ?????????? ??? ??????

?????????? ?????????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? 2 ??? 4 ??? ?????? ???????, ?????
???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? ????? ??? ????? ?????????? ??????????
????' ?????????? ??? ??????? 17 ??? ?? ?????? ?????????.

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

(?? . ???????? 49, 59, ???????? . 1)

2. ??? ?????????????? ??????????????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????? ??? ??????????? ???, ?? ??????????????, ?????????? ??????????? ??? ?????? ?????????? ???
(????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????), ?????????? ?????????? ?????????????? ??????
??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3, in fine, ??? ?????? ?????????? 77/388,
????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????
??????????, ???, ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????? ? ?????????? ?????.

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

(?? . ????????? 77, 80, ????????? . 2)

??????????

???? ????????? C-305/01,

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

Finanzamt Groß-Gerau

???

MKG-Kraftfahrzeuge-Factory GmbH,

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

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

?????????? ??? ??? J.-P. Puissochet, ??????? ?????????, ??? ??? R. Schintgen (?????????),
C. Gulmann, F. Macken ??? J. N. Cunha Rodrigues, ?????????,

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

?????????????: L. Hewlett, ????? ??????????? ?????????????,

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

- ? MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring GmbH, ????????????????? ??? ??? P.A. Schultheis,
Steuerberater,

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

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

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

???? ?????? ??? ??????????? ??????????????? ??? MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring GmbH,
?????????????????? ??? ??? N. Ebbert, Rechtsanwalt, ??? ??????????? ?????????????,
?????????????????? ??? ??? ?. Lumma, ??? ??? ??????????, ??????????????????? ??? ??? K. Gross,
?????????????????? ??? ??? A. Böhlke, ??? ?? ????????????? ??? 9?? ????????????? 2003,

???? ?????? ??? ?????? ????????????? ??? ????????? ??? ??????????? ??? ??? ?? ?????????????
??? 6?? ????????? 2003,

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

????????

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

1 ?? ????????? ??? 17?? ??_?? 2001, ??? ????????? ??? ????????????? 3 ??????????? 2001, ??
Bundesfinanzhof ???????, ???' ??????????? ??? ?????? 234 ??, ??? ??????????????? ??????????
?? ??? ???? ?????????? ??????????? ??????????? ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ???????????,
??? 17?? ??_?? 1977, ??? ????????????????? ??? ????????????? ??? ?????? ??????, ??? ??????????
?? ????? ??????? ??????? ?????????? - ????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????
?????????????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49, ??? ?????: ??? ??????).

2 ?? ??????????? ????? ?????????? ??? ????????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt Groß-Gerau
(??? ?????: Finanzamt) ??? ??? ?????????? MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring GmbH (??? ?????: MKG-
GmbH) ??????? ?? ??? ?????? ??????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???)
??? ?????? ?????????? ? MKG-GmbH ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? «????????» ?????????????
????????????????????? ?????????????.

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

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

3 ????????? ?? ?? ?????? 2, ??? ?????????? ??? ?????? ??, ? ?????? ??????????????? «??????
????????????», ??? ?????? ?????????:

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

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

[...]

?) ??? ????????????? ????????? ??? ?, ????????????? ?_ [...].

?? ????? ????? ????????? ?? ????????????? ??? ????? ????? ????????????? ?????????,
???????????? ?? ??? ????? ????????? ????? ??? ??????????????»

6 ?? ????????? ??? ?? ????????? ????????? ??? ????? 13, ?, ????????? ?_, ????? 3, ??? ?????
???????? ????????? in fine ??? ????????????? ????????????????? ????????????? ????? ?????
???????????? ?????????????.

7 ?? ????? 17 ??? ????? ?????????, ??? ????????????? «???????? ??? ????????? ????? ?????????????
???? ?????????» ??? ?? ????? ????????????????????? ????? ????? XI, «????????????», ??????????? ??
?????:

«1. ?? ????????? ????? ????????? ????????????? ????? ??? ????????? ????? ??? ????? ? ????????????? ?????
???????? ?????????????.

2. ????? ?? ????? ??? ?? ????? ? ?? ????????????? ????????????????????????? ??? ??? ?????????????????
???? ????????????????????? ????????? ???, ? ????????????????? ????????? ????????????? ?? ????????? ???
???? ?????, ??? ??? ????????? ?????????????:

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

[...].»

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

8 ?? ????????????????? «???????????????? ????? ????? ?????????» ????? 1 ??? Umsatzsteuergesetzes
1991 (???????????????? ????????? ????? ????????? ?????????, ??? ?????: UStG 1991) ????? ?? ?????:

«1) ????? ????? ????????? ????????????? ????????????? ?? ????????????? ?????????:

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

[...]

[...]»

9 ????????? ?? ?? ????????????????? «????????????????????, ?????????????????» ????? 2 ??? UStG 1991:

1. ??? ?????????? ????????

[...]».

13 ?? ??? Umsatzsteuer-Richtlinien 2000 (???????? ???? ?????? ??????? ?????????, ??? ?????: UStR 2000), ? ???????????? ?????????? ????????? ??? ?????????? ??????????:

- ?? ????? 18, ???????????? 4, ?????? ??????????, ??? UStR 2000 ????? ?? ?????:

«? ?????? ???????????? ?????????????????? ???????????? (????????? ???????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??? ??????????) ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???? ??? ?????????? ??? (??, ?????????? ??? Bundesfinanzhof - BFH - ??? 10?? ?????????????? 1981, V R 75/76, ??? BFHE 134, 470· BStBl ?? 1982, 200).»

- ?? ????? 57, ????????????? 3, ?????? ??? ?????? ??????????, ??? UStR 2000, ????? ?? ?????:

«????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????, ?????????????????? Anschlusskunde, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????. ? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ????, ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????. ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ????????? 4, ????????? 8, ?????????? a, ??? UStG 1991. ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? (????????? ??? BFH ??? BFHE 134, 470, BStBl ?? 1982, 200).»

- ?? ????? 60, ????????????? 3, ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? UStR 2000 ????? ?? ?????:

«????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???' ?????????????? ??? ????????? 4, ????????? 8, ?????????? c, ??? UStG 1991 (????????? ??? BFH, ??? BFHE 134, 470· BStBl ?? 1982, 200). ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????»

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

14 ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ? MKG-GmbH, ?
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ????? ?
????????????????? ????? ?????????????? ?????????????? (Revision) ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????? MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring GmbH & Co.
KG (??? ?????: Factoring KG). ? ?????????? ????? ?????????? ?????, ??? ???? ? ?????????? MMC-
Auto Deutschland GmbH (??? ?????: M-GmbH), ??? ?????? Trapp-Dries/Mitsubishi. ??? ??????
????, ??? ???? ???? ? 1991 ???? ? ???? ? ?????????????????????? ? ???? ?????? ?????????, ? M-
GmbH ?????????? ?????????????? ????????? Mitsubishi ??? ? ???? ????? ???? ?????????? ????? ????
??? ?????? ??? ?????????? ??????????????. ? Factoring KG ?????????, ??? ?????????????? ??? M-GmbH,
??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????.

15 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? 27?? ????????? 1991, ?
Factoring KG ?????????? ?????? ??? M-GmbH, ??????, ??? ?????????????? ??????????, ?????? ???
????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ??? M-GmbH ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????. ??? ?????? ???
????????????????????? ?? ??? ??????????????, ? Factoring KG ?????????? ??? ?????????? ??? ?
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
???? ???? M-GmbH. ? ?????????? ?? ?? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????, ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????, 150 ?????? ??? ???? ????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????.

16 ?????????, ? Factoring KG ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
??? M-GmbH, ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ????? ???? ?????????????? ?????, ?????? ??? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? M-GmbH
??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????.

17 ? Factoring KG ?????????????????? ?? ?????????????? ??? M-GmbH ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????,
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? 2 % ??? ? ???? ??????
????????????????????? ?????????? ??? ? ? ? ?????????? ?????????? 1 % ??? ??? ?????????????????? ?????? ???
?? ???? ??????????????

18 ? M-GmbH ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ??? ? ???? ?????????????? ???
????????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? Factoring KG. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? 1,8 %
??? ? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? Factoring KG ??? ???
????????????????????????? ???.

19 ? Factoring KG ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? M-GmbH ?????????????? ?????????????? ?????
????, ??? ???? ???? ???? ?????? ? ? ?????????? «?????» ?????????????? ?????????????????????
?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ? ? ?????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?????? ??? ??????????????. ???
?????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ? ? ?????????????? ????? 1991, ?????????? ????? 1 028
100 ?????????????? ????????? (DEM) ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ???? ? ????
?????????????

20 ?? Finanzamt, ????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????, ?? ??????????????????
????? ??? 11?? ?????????? 1997, ? ? ?????????????? ??? M-GmbH, ?? ?????????? ??? Factoring KG,
? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ????? 15, ?????????????? 1, ??? UStG 1991. ??
Finanzamt ?????????????????? ?????????????????? ??? MKG-GmbH ?? ? ? ?????????? ?????????????????????

????????????, ???' ????????? ??? ???????? 18, ?????????? 4, ????? ?????????, ??? UStR 2000, ??? ????? ??? ????? ????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????.

21 ??????? ?????, ? MKG-GmbH ?????? ????????? ????? ??? ?????????????????? ?????? ????????? ????????? ??? Hessischen Finanzgericht (?????????).

22 ?? Finanzgericht ??????? ??? ?? ??? ??????????. ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? MKG-GmbH, ??????? ?? ??? ????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???????, ??? ?????????? ??? ?????? (Anschlusskunde, ??? ???? : ??????), ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ???.

23 ?? Finanzgericht ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? ??????????, ??? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ????, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????, ??? ??? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????. ??? ?????????, ??????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????.

24 ?? ?????????, ?? Finanzgericht ??????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????? ? Factoring KG ???, ??? ?????? ???, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ??? ?? ?????????????? ???, ?????????????, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????? 15, ?????????? 1, ??? UStG 1991.

25 ?? Finanzamt ?????? ????????? (Revision) ??? ??? ?????????? ??? Finanzgericht ??????? ??? Bundesfinanzhof.

26 ??? ?? Finanzamt, ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??? ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? Finanzamt ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof.

27 ??? ??? ??' ?????????????? ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof, ?? Finanzamt ?????????? ??? ? Factoring KG ?????????? ??? ?????????????? ??? M-GmbH ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ????????????? (????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????), ?????????????? ??? ???' ?????? ????????? (??? ?????? ?????????) ?????? ??? ??????? ??? ?????? 4, ?????? 8, ????????? a, ??? UStG 1991, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? (???? 150 ?????? ??? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????). ?????????? ??? ? MKG-GmbH ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??, ?? Finanzamt ?????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? Factoring KG, ???, ??? ???

32 ?? Bundesfinanzhof, ????????? ??, ??? ??? ????????? ?????, ??? ?? ??? ?? ?????????
 ??????? ?? ????????? ??????????? ? ????????? ??? ????? ?????????, ????????? ??
 ??????????? ?? ??????????? ??? ?? ????????? ??? ??????????? ?? ????????? ??????????????
 ??????????;

«1) ??????????? ?? ??????? ????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ????? ?? ????? ????????????? ????????????? ??
?????????????? ?? ????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ????????????? ????? ?? ??????? ??
????????????;

2) ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ? - ?? ????? ????????????? ?????? - ??
???????? ?? ?? ??????? ?? ??????? 13, B, ?????????? ?, ?? [?????] ????????? [...], ?? ??????
???????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ??????????? ????? ?? ?????????????????? ?????; ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 13, B, ?????????? ?, ??
[?????] ?????????? [...];»

33 ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? «??????» ?????????????? ??????????????????
????????????? - ????? ? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????????? ?????????????????????? ??????????????
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? - ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????

34 ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ? «?? ??????» ??????????????
????????????????????? ??????????????, ????? ?? ?????? ? ??????????? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????.

35 ?? ?????????????????? ??????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??????

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

36 ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? MKG-GmbH, ??
????????? ?? Factoring KG, ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ???' ?????????? ?? ??????? 17
?? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ????????? ??, ?? ?? ?????????
????????????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? «?? ? ?????????????? ?? ?????????? ??», ??? ?? ??????
?? ?????????????? 2 ?? ?????????????? ??????

37 ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ???' ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????????????? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????????.

38 ?????????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??????, ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????????????
?????????

39 ?? ? ?????? 2 ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??, ??
????????????? ?? ? ?????? 4 ?? ?????? ?????????, ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????
?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ? ??????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ??????

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

41 ? ?????? ??? «????????????? ??????????????????» ?????????? ??? ????? 4, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? «?????» ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?_??? ??????, ????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ??????????.

42 ???? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ????? 4 ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ???? ???, ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? (??., ?????? ??????, ??? ?????????? ??? 4?? ?????????????? 1990, C-186/89, Van Tiem, ??????? 1990, ? ?-4363, ?????? 17).

43 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? «?????????????????», ????? ?? ????? 4, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???, ?? ????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? (??., ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? Van Tiem, ?????? 18).

44 ?? ?????????????? ????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ????? 4 ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ??? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? (??., ?????? ??????, ?????????????? ??? 20?? ?????????? 1991, C-60/90, Polysar Investments Netherlands, ??????? 1991, ? ?-3111, ?????? 17, ??? ??? 14?? ?????????????? 2000, C-142/99, Floridienne ??? Berginvest, ??????? 2000, ? ?-9567, ?????? 17).

45 ? ?????????? ????? ??????????????, ??????? ??????, ??? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ?' ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????. ?????????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????, ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? (?? ???? ?????? ??? 22?? ?????????? 1993, C-333/91, Sofitam, ??????? 1993, ? ?-3513, ?????????? 12 ??? 13, ??? 11?? ?????????? 1996, C-306/94, Régie dauphinoise, ??????? 1996, ? ?-3695, ?????? 17, ??? ??? 6?? ?????????????????? 1997, C-80/95, Harnas & Helm, ??????? 1997, ? ?-745, ?????? 15).

46 ??????, ?? ?????????????? ????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? (????????????????????? ?????????? Polysar Investments Netherlands, ?????? 14), ?????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? 2 ??? ?????? ??????????, ?????? ?????? ? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? (????????????????????? ?????????? Floridienne ??? Berginvest, ??????? 18 ??? 19). ??????, ?? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???

???????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????,
??????? ? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????? (??, ?????????????????? ???????? Régie dauphinoise, ????????
17 ??? 19).

47 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????
????????????????????? «?? ?????????? ????????», ???? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????? 1, ???
????? ??????, ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????? ???????, ? ?? ?????? ??? ?????????? ? ???????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? (??., ??????
?????, ?????????? ??? 3?? ???????? 1994, C-16/93, Tolsma, ???????? 1994, ? ?-743, ?????? 14,
??? ??? 5?? ???????? 1997, C-2/95, SCD, ???????? 1997, ? ?-3017, ?????? 45).

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

49 ?????????????????, ??????, ????, ???? ?? ??? ?????? ?????????, ? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ???? ?????????? ?????????? ???' ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??????????????????????
????????? ???? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ?????????, ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
?? ??? ?????????, ? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?
????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ???? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???
?????????????. ??? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ???, ???? ?????????? ??? ?????? ??????, ? Factoring KG ?????????????????, ?????????
?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? M-GmbH, ??????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? 2 % ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??
?? ?????????? 1 % ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????.

50 ? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????????
?????????????, ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????
????????????? ??? ??????, ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????????? ????. ??????????
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????, ????? ??? ?????? ??
????????????????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????? ??? ???, ???'
?????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2 ??? 4
??? ?????? ??????, ???' ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????. ?? ?????????? ??? ? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????,
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????? ?? ?????? ??? ??????????
????????? ?????????? ??????????, ???? ??? ?????? ??? ?????? 4, ?????????????? 2, ??? ??????
????????, ?????? ? ?????? ???? ?????????????????, ?? ?????????? ??????, ??? ??????????????????
????????, ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????.

51 ???????, ?? ?????????? ???? ???? ?????????? ? ?????????? ??????????, ? ?????????? ???
??????????, ?????, ??? ??? ?????????????????? ??????? Polysar Investments Netherlands, ?
????? ?????????? ??? ???? ?????????? ? ??????? ?????????? ?????????, ????? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????
??? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ???' ??????????.

52 ??? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????
?????????????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????, ??????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???.

53 ? ?????????? ???? ?????????????? ??? ??? ???? ???? ?????????????????? ??? ???, ??? ??? ?????????
??? 25?? ??_?? 1993, C-18/92, Bally (????????? 1993, ? ?-2871), ?????? ??? ??? ?? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3, in fine, ??? ?????? ?????????.

54 ??????????????, ???' ?????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ??? ???, ??????? ??? ?????????? ???
??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????, ??????????? ???, ?? ?????????????
??? ??????????????, ? ??????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ???????
????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????, ?? ?? ??????, ?????????????? ??????????????????. ????
????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ?? ?? ??????? ??? ???,
?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????.

55 ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ??????
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????
??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ?????????????????? ??? ??????? ? ???
????????????????????? ????? (??., ??? ?? ?????????? ?????, ??????? ??????, ??? ?????????? ??? 27??
????????????????? 2001, C-16/00, Cibo Participations, ?????????? 2001, ? ?-6663, ?????? 27).

56 ?? ??????????, ????? ?????????? 9 ??? 16 ??? ?????????????????????? ????????????? Bally, ??
?????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????????????????????, ?
????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ???
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ? ?????????????????????????? ??? ???
?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??????????? ???
????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ??????????????, ? ?????? ???????????????,
????????? ??????, ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????.

57 ?????? ?????? ?????? ???? ? MKG-GmbH ??? ??? ? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????
????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????? Bally ??????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ???, ? ??????? ?????????????
????? ??????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????
????????????????? ??????? ?????? ?????????????? (??., ?????????, ?????? 49 ??? 50 ??? ??????????
?????????????).

58 ?????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ??????????
?_, ??????? 3, in fine, ??? ?????? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ??????? ??? «????????????????
????????????????», ??? ??????? ??? «factoring» ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ???
????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????. ????
?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????

64 ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???????? 13, ?,
????????? ?_, ??????? 3, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ??? ??????????????. ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????? 13 ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ??????? ???
????????????????? ??????????????????, ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? (??., ???????
??????, ??? ?????????? ??? 9?? ?????????????? 2001, C-108/99, Cantor Fitzgerald International,
????????? 2001, ? 7-7257, ?????? 33).

65 ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??????
?????????????????????, ??? ???? ???? ??? ?????? ?????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ????
? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????????? ?????? ???????
????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ??????????

66 ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3, ??? ?????? ??????????
????????????? «??? ??????????, ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????, ?? ??????? ??????????
?????????????, ?????????????????????? ??????????????????, ??????????, ?????????????? ??? ?????????????,
?????????????, ?????????? ?.?? ??????????????».

67 ???????, ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ??? ???? ???? ????
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ???? ???? ???? ???? «????????????? ??????????????».

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

69 ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ? ?????????????? ??????????????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_,
????????? 3, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????

70 ?????????, ?? ??????? ?????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3 ??? ?????? ?????????,
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????????, ?????? ???, ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?? ??? ???? ???? ????.

71 ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ???,
?? ?????????????? ??? ??????? 13 ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? (??., ??? ??
????????? ????, ?????? 63 ??? ?????????????? ?????????????).

72 ?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????? 58 ??? ?????????? ?????????????, ?????? ??????????????
??? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ??????????????????

73 ??????? ?? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ????? ??? ???????, ? ????????? ???????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ????? 13, ?, ?????????? ?_,
??????? 3, ??? ?????? ?????????.

74 ?? ????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ????? ?????????? ?????????????? ??????? ???
????????? ?????, ?????? ????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??????????????????
??????????????.

75 ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??????
??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????? ??? ??????
?????????, ??????, ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3, in fine, ??? ??
????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ??? ??? ?? ??
????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????.

76 ????? ?????????????????? ??? ?????? 54 ??? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??????????????????
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ??? ?????? ???
???, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????.

77 ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?????????, ? ??????? ??? «?????????????
?????????????» ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ??????????????
????????????????????????? ??????????????. ??????????????????, ??? ??? ?????????????????????? ?????? ???, ?
????????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
?????????. ?????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????
??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? «????????????????? ??????????????»,
????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????.

78 ????? ?? ?????, ? ??????? ??? «????????????????? ??????????????» ?????? ??? ?????? ??????????????????
????????? ?????????????????????????????????? ?????????, ?? ??? ??????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????
????????? ??? ??? ??????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3, ??? ??????
?????????.

79 ?????????, ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????,
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????????
????????????????, ?????? ?? ???????, ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? 13, ?,
????????? ?_, ??????? 3, ??? ?????? ?????????.

80 ????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ???
????????????? ???, ?? ??????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???, ??????????
«????????????? ??????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3, in fine,
??? ?????? ?????????? ???, ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????
?????.

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

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

81 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??????????, ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????, ??? ??????????????????. ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????????

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

???????????

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

???????????? ??? ??? ????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 17?? ??_?? 2001 ??
Bundesfinanzhof, ??????????????:

1) ? ??? ???? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ??????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????, ??? ???? ??????? ??? ?
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ? ??????, ??
????????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????????????????????? ??? ???? ??????? ??? ??????? 2 ??? 4 ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ????
?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ???'
????????????? ??? ??????? 17 ??? ?? ???? ?????????.

2) ??? ?????????????? ??????????????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ???, ?? ??????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???,
????????? «????????????? ??????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3,
in fine, ??? ?????? ?????????? 77/388 ???, ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ? ?????????? ??????