

|

62001J0442

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 26?? ???????? 2003. - KapHag Renditefonds 35
Spreecenter Berlin-Hellersdorf 3. Tranche GbR ??? Finanzamt Charlottenburg. - ?????? ??? ???
??????? ???????????????? ??????????: Bundesfinanzhof - ??????????. - ??? ???? ?? - ?????
?????????? - ?????? ??????????? ?? ????????? ??????? - ??????? ????????? ?? ??????????
???????? ???????????????? ????????? ?? ??????. - ??????? C-442/01.

???????? ??? ???????????? ??? ????????????? 2003 ?????? I-06851

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

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

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

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 2, ??? 1)

???????????

\$\$????? ??? ?????? ?? ???????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????,
? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????.

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

(?? . ?????????? 38, 40, 43 ??? ?????????? .)

???????????

???? ??????? C-442/01,

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

KapHag Renditefonds 35 Spreecenter Berlin-Hellersdorf 3. Tranche GbR

???

Finanzamt Charlottenburg,

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

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

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

????????? ??????????????: D. Ruíz-Jarabo Colomer

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

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

- ? KapHag Renditefonds 35 Spreecenter Berlin-Hellersdorf 3. Tranche GbR, ?????????????????? ??? ??? D. Ulrich, Rechtsanwalt,

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

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

???? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? W.-D. Plessing, ??? ??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Gross, ?????????????????????? ??? ??? A. Böhlke, ????? ?? ?????????????? ??? 15?? ?????????????? 2003,

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

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2001, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 16 ?????????? 2001, ?? Bundesfinanzhof ???????, ?????????? ??? ??????? 234 ??, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ??????????????

???? (?? ???. ??? 09/001, ? 49, ??? ????: ??? ????).

2 ?? ????????? ???? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? KapHag Renditefonds 35
Spreecenter Berlin-Hellersdorf 3. Tranche GbR (??? ????: KapHag) ??? ??? Finanzamt
Charlottenburg, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? (??? ????: ??) ??? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

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

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

3 ???? ?? ????? 2, ????? 1, ??? ????? ???? ???? ???? ???? ????
????, ????? ?? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

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

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

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

5 ?? ????? 13, ?, ????? ?_ , ????? 5, ??? ???? ???? ???? ? ????:

«?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? [...]»

[...]

?) ??? ????????? ????:

[...]

5. ??? ?????, ????????? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????, ????? ???? ???? ????[...].»

6 ?? ????? 17, ????????? 2 ?? 5, ??? ???? ???? ? ????:

«2. ???
?
? ?

?) ??? ?????
?
? ?

[...]

12 ?????? ??? KapHag ???? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
 ?????????? ?????????? ?????????? «Erbbaurecht» ??? ?????????? ??? ?????????? (?????????) ??? ?
 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?
 ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ? ??????????????
 ??????. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? LOGOS 1 ??? LOGOS 2, ?? ?????????? ??? KapHag,
 ?????? ?????? ?????????????????? ?? Moegelin ??? Tiemann ????? 2 ?????????????? 1991.

14 12 1991 ? ?ehmert 38 402 000 DEM. 13 1991 ?
KapHag 38 402 000 DEM. 13 1991 ?
KapHag 38 402 000 DEM. 13 1991 ?

15 ???? 19 ?????????? 1991 ? ????????? Severin ?????? ??? KapHag ?? ?? ???? ??? 75 000 DEM, ????? 10 500 DEM ?? ???, ?? ?????? ??? ??? ??????? ??????????, ????? ??? ??? ???? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??????????. ?? ??????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??????, ?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????.

16 ??? ?????? ??? ??? ??? ?? ????? 1991, ? KapHag ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????
 ??? ?? ??? ??????, ?????? ?????????????? ??? ????? ??? ??? ?????????.

17 ??????? ??????????? ??????? ??? ??????????????, ?? Finanzamt Charlottenburg, ?? ???
 ??? 17 ????????????? 1998 ??????? ???, ??????????? ??? ?? ??? ???? ???????, ??????????????? ???
 ??????????? ??? ??????? 4, ??????? 8, ??????????? f, ??? 15, ????????????? 2, ??? UStG.

18 ? ??????? ??? ? ????????, ??? ?????? ? KapHag ?????? ???? ??? ??? 17 ???????????
1998 ?????????? ?????, ???????????????.

19 ????????? ? KapHag ?????? ????????? ????????? ??? Bundesfinanzhof.

20 ?? ???????????? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ???????? ??????????, ??? ????
 ?????? ??? ?????? ?????????????? ???????? ?? ????? ? ? ?????, ?? ?????? ?????????? ??
 ????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ????????, ??? ??? ?
 ?????? ??? ??????????????, ???????? ?? ? ?????? 13, ??? ?, ?????????? ?, ?????? 5, ???
 ?????? ??????????. ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ???? ??? ?????? ????, ??? ???? ??? ?
 ????????? ???? ????????? ?????????????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????? ???
 ???? ????????? ?? ?? ??????????, ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ????
 ?????? ????, ??? ????????? ?????????? ?????????, ?? ???? ??????? ?? ?????????? ??? ? ????
 ????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???? ??? ?????????, ??? ???? ????
 ????????? ??????????. ??? ?????? ??????? ??? ???? , ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
 ???? ?????????????? ???? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??? ??????????,

36 ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????? 2 ??? ?????? ????????, ?? ?????? ??????? ?? ??????
 ?????????? ??? ???, ??????????? ??? ??? ??????????? ????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????

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

37 ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? (????????????? ??? 20?? ?????????? 1991, C-60/90, Polysar Investments Netherlands (????????? 1991, ? 2-3111, ?????? 12), ??? ??? 6?? ?????????????????? 1997, C-80/95, Harnas & Helm (????????? 1997, ? 2-745, ?????????? 13 ??? 14), ?? ?????? 4 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ????. ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? «????????????????????» ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? 2 ??? ?? ??? ??????, ??????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???, ?? ?????? ??? ?????????????????????, ?????????????? ??? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????.

38 ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ? ???? ?????????????? ??? ? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????. ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? (?? ??? ?????????????????????? ?????????? Harnas & Helm, ?????? 15).

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

40 ?? ? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?? ???? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? (????????? ??? 20?? ?????????? 1996, C-155/94, Wellcome Trust (????????? 1996, ? 2-3013, ?????? 33).

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

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

43 ?????????? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ?????????.

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

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

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

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

45 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????, ??? ??????????
????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????????? ???????.

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

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

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

???????????? ??? ??? ????????????? ??? ??? ????????? ?? ????????? ??? 27?? ????????????? 2001 ??
Bundesfinanzhof, ??????????????:

???? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??? ???? ???? 2, ?????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17??
??_?? 1977, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????? ???? ???? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????
????????????????? ????