

62001C0305

????????? ??? ??????? ??????????? Jacobs ??? 6?? ??????? 2003. - Finanzamt Groß-Gerau
???? MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring GmbH. - ?????? ??? ??? ?????? ???????????????
??????????: Bundesfinanzhof - ?????????, - ?????? ?????????????????? ?????? - ?????? ??????
77/388/??? - ?????? ??????????? - ?????????????? ?????????????????? ?????????????? - ???????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????. - ??????? C-
305/01.

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

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

1. ????? ??????? ?????????, ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????????? ?????????????
????????????????????? ??????????????) ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????? «????????
????????????? ?????????????????????? ??????????????». ? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????. ? ??????
????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????,
????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????. ?????????????????????? ?????????
??? ?? «?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????», ?? ??? ?????? ? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ??????.

2. ?? Bundesfinanzhof ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?? ??????????????
?? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ???
????? ?????????????? ??? ?????? ??????????. ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ?????????
????????? ??? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_.

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

3. ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????,
??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ?????? ????. ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????,

9. ??? ??? ???????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? UStG ?????????? ??? ??
Bundesfinanzhof ???????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?????? ????????????
???????????????????? ??????????????. ??? ?????????? ??? ?? ????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????????? ????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????? ?????? ??????,

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

10. ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ????? ??
????.

11. ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????
MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring GmbH (??? ????: MKG). ? MKG ?????? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? MMC-Auto
Deutschland GmbH (??? ????: M-GmbH), ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????
Mitsubishi ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????

12. ?? 1991, ? MKG ?????? ?????? ?? ??? M-GmbH. ?????? ?? ?? ?????? ???, ? MKG
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? M-GmbH ?????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????? 150 ?????? ?? ??
???? ?? ?????????????? ?????????? ????. ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????, ? MKG ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????, ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????????????, ?????? ?? ?? M-
GmbH ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? del credere
(????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????), ?????? ?? ?????? ??????????????????
?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ????????? 150 ??????, ??????????????
?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????. ?????????, ? MKG ?????????? ?? ?????????? ??? M-
GmbH ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????

13. ? MKG ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????? ??? M-GmbH ?????????????? ?????? ??? ??, ??? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? 1991 ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????
?????????????

14. ? MKG ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? Finanzamt Groß-
Gerau (????????????? ?????????? ?? Groß-Gerau), ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ????. ?? Finanzamt, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
MKG, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????, ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? Bundesfinanzhof, ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??, ?????????, ?? ?????????????? ???
????.

15. ? MKG ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? Finanzamt ?????????? ?? Hessisches
Finanzgericht (????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????). ?? Finanzgericht ?????? ?? ?
????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????. ?? Finanzamt ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????????.

16. ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??,
?? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ??????. ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????????.

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

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

17. ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????????????, ?? ??
?????? ?? ?????????, ?????? ??' ??????? ?? (?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??)
?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ?? ?????????????? ??????????????
????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ??????? ?????????????? ??????????????????????
????????????????? ?????????????? ??' ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? 13 ?, ??????????
?_, ?? ??????????.

?????????

18. ??? ???? ?? ???? ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ???????
????????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ??
?????? 4 ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ???????
2, ?????????????? 1, ?? ??????????.

19. ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????
?? ??????????? ?????????????????? ??????????????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ???????
?? ?????????????????? Polysar Investments Netherlands . ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??
?? ? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ? ???????
????????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ??
????????? ?? ??????? 4 ?? ??????? ??????????. ? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ???????, ?? ??
??????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ???????
?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????? .

20. ??? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????????????????
????????????????????????????? ??????????????? ?????? ??????????? ??????????????? ?? ?? ??????? ??????????????
?????????????. ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????? ???????????, ?????? ?????? ?
?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????. ??? ?? ?????????????? Polysar, ? ???????
????????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????
????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????.

21. ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ? ??????? ?????????????????? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ???????????, ?????????? ?
????????????????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??
????????? 2 ?? ??????????. ? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????
????????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????????
?? ??????????????. ? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? Mirror Group , ?????
?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ??????? ??????, ?? ? ?????????????? ?????? ??????????????

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

22. ??? ??? ?????????? ??? ? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????.

23. ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 4 ??????? ??????????
?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????????????????? ??? ?? ??????? ??? ??????????, ???
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????.

24. ??????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3,
??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ??????. ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????, ??
????????? ?????? ? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
?? ?????????????????????? ?? Bundesfinanzhof. ??? ??? ?? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_,
????????? 3, ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????????????? ?????????????, ??? ? ??? ???? ?????????????????? ??? ??????? ??? ???? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????

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

26. ? ?????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???? Bally . ??
????????????????? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????. ?
????????????? ??? ???? ?????????????? ?? ??????? ??? ???? ??????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????????????????? ??????. ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?
????????????????? ??? ?????????? ? ?????????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? .

27. ??? ???? ?????????????????? ? ?????????? ??? ? MKG, ? ??????? ?????????????? ??????????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????????????
?????????. ? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ??????? ???, ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????. ?? ??????????????, ? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ???
????? ??????? ??? ?????????????????.

28. ??? ??????? ?? ????? ??? ? ?????? ??????????? ??????????????? ?????????? ???????
???????????????? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??????? ???.

29. ??? ???? ? ? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??, ??
? ?????? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????,
??? ??????? «????? ??????? ??????????» ??? ???? ???? ???? ???? 13, ?, ?????????? ?_,
?????? 3, ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?????. ? MKG
????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3.

30. ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
?????????. ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ??? ??????? 13, ?,
????????? ?_, ??????? 3, ?????? ?????????? ?? ? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????
3, ? ??? ???? ??????? ??? ??? ?????????? ????

31. ? ?????????, ??? ???? ?????????????? ??? ??????? ? ? ??????? ?????????? ?????????,
????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ? ? ???? ???? ??????? 13, ?, ?????????? ?_,
????????? ??? ???? ?????????? ??? ??? ???? ? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????, ???
?????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ???? ??????????

32. ??? ? ???? ???? , ?????????? ??? ? ? Bundesfinanzhof ?????? ??? ?????? ?????????? ?
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????? ??? ??????????, ? ? ?????????? ??????? ? ? ?????????? ??? ??? ?????????????
?????. ??????, ?????? ??? ? ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ? ??????? ?????????
????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????????? ? «????????????????????» ?????? ??????????
? ? ?????????????? ??? ??????? ??????????????. ??? ???? ??????, ? ? ??????? ???? ? ? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_.

33. ? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3, ???????
?????? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????
????????????????? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ????, ???
??? ???? ?????????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ???? ?????????????? ?
??? ?????????? ?????? ??? ??????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????? ??? ???? ?????????? ????

34. ?????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ????
??? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ???
????????? ??? ???? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3. ??? ??? ?????????? ???
????? ??? ???? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???? ? ???? ???? ? ? ??????????
?????????????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????? ??? ??????????????

35. ????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????
????? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3, ??? ???? ???? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????

36. ??????, ? ????? ??? ????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ??? ????????? ?????????
 ??? ?????????????? ?????????????? ??????????:

[illegible]

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