

Conclusions

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

F. G. JACOBS

??? 23?? ?????????? 2003(1)

??????? C-137/02

Finanzamt Offenbach am Main-Land

????

Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR

(?????? ??? Finanzamt Offenbach am Main-Land??? ??? ?????? ??????????????? ??????????)

1. ??????? ??? ?????? 5, ??????????? 8, ??? 6, ??????????? 5, ??? ?????? ????????? ??? (2), ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????, ???, ??? ?? ??????????? «???????? ? ?????? ????????? ???????», ????????? ?????????? ??????? ? ?????? ??????????? ??????????????????? ??? ??? ? ??????????? ??????????? ??? ???????????????.

2. ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????????? ?????????????) ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? (Vorgründungsgesellschaft GbR) ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????????????????????? –????? ??? ?? ??????????????????– ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????, ??????? ?????? ? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????. ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? –????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????–????? ? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????, ? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????.

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

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

3. ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 2 ??? ??????? ?????????? ??? (3) :

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

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

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

?????????????, ?????? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ?

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

?????.»

[illegible]

???? ???? ???? ??????, ?? ?????????, ????????? ???? ???? ????????? ???? ?????????
???????????? ???? ?????????, ? ???? , ??? ???? ?????? ????????????? ???? ???? ?????????????
??????, ?? ????????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ??????. ?????? ??
???????????? ???? ????????????? ? ?????? ???? ?????????, ?????? ?? ??? ???? ?????? ??
???????????? ?????? ???? . ?????? ?????????? ????????? ???? ?????? ?????? ?????????
????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????? ???? ?????? (???? ? ?????? ???? ?????? «???
???? ?????? ???? ?????», ???? ???? ?????? ???? ?????? 2 ??? 4, ?????????? 1), ?? ?????
???? ????????????? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? (5) .
? ????????? ???? ?????????? ????????? ???? ???? ??????????

11. ?? ?????????? ?????????? ????????????????? ???? ???? ?????????????, ??? ???? ??????
???????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ????????????????????? ???? ???? ?????????????
????????????????? ????????? ?????, ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ????????? ????
?????? 17, ?????????? 2, ??? ?????? ??????.

12. ?????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????? Rompelman (6) , INZO (7) , Ghent Coal
Terminal (8) , Gabalfria (9) , Schloßstraße (10) ??? Breitsohl (11) , ????? ???? ?????? ??????
????????? ?????????? ???? ??????, ????????????????? ???? ????????????????? ?????????, ?? ??????
????????????? ?????????????, ?????? ?? ???? ???? , ?? ????? ???? ? ?????????? ????
???????????? ???? ???? , ?????? ?? ?????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ?????? ????
???? ????????? ???? ???? ???? ? ?????? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????? ???? ???? ????
?????? ???? ?????????? ???? ????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????? ???? ??????
????????? ???? ???? , ?????? ?? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????
???????????????? ???? ????????????? ???? ???? ?????? ?????? ???? ???? ???? ?????????? ?????
????? ???? ???? ??????.

13. ?????, ????? ???? , ?? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ????
????????????? ?????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????? «????????????? [...] ?????? ?
?????? ?????? ?????? [...]», ??? ?????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ??????
?? ?????? 5, ?????????? 8: ?????????? ???? ???? ?????????? Abbey National (12) ??? Zita Modes
(13) .

14. ? ?????? Abbey National ?????????? ???? ?????, ?????? ???? ?????????????? ?????? ????
????????, ?????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????
????????????? ???? ???? . ?? ?????? ?????????? ???? ?????? ??????????????, ? ????????????? ????
????? ?????????? ?????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? . ?????? ?????? ????
????????? ???? ?????????? ?????? ???? ???? ? ?????????????? ?????????? ???? ?????? ???? ????
????????? ???? ???? ?????????? (?????? ??????) ???? ?????? ???? ???? ?????? ???? ?????????????.

15. ?? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????? ?????????? ???? ????
????????????? ?????? ? ?????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?
????????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ??????????????, ?????? ????
????????????? ?????? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ????
????????????? ?????????????????, ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ???? , ??? ????
????????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????, ???' ?????, ????? ???? ???? , ???
???. ?????????, ??? ???? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ? ??
????????????????? ?????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????? ??????
–?????, ??????, ?? ?????????? ?????? ???? ?????? ???? ???? ???? ???? (14) .

16. ??? ?????? ?????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? , ??? ???? ?????????????
????????? ? ?????? ?????? ???? , ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ??? ???? ?????? 2
??? ?????? ?????? ?????????? ???? ???? ?????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ????
?????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? , ??? ???? ?????? ???? ?????? 17, ?????????? 2.
?? ?????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ???? , ??? ???? ???? ???? ???? ????
????????, ?????? ???? ????????? . ?????, ??? ?????? ?????? ?????? ????
????????????????? ?????????? ?????? ???? ????????????? [??? ???? ???? ? ??????????]. ? ??????
????????? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ???? ?????????????? ? ?????? ???? ?????? . ?? ????
?????????, ?? ?????? ???? ???? , ?????????? ???? ?????????????? ? ??????????, ???

???????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????. ??? Vorgesellschaft ?????????? ?? ???????????
??? Vorgründungsgesellschaft, ? ?????? ??????????? ?? ????????? ??????? ??? ????????? ???
?????????? ?? ?????????????? ??? ????????? ??? ??? ????????? ???, ????? ?? ????????? ?? ?????
?????????? ????????? ????????? (Gesellschaft bürgerlichen Rechts – «GbR»), ?? ?????? ?? ?????????
??? ????????? ??? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????????? Vorgründungsgesellschaft ???
?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????, ?? ??????????????
??????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????? ???
Vorgesellschaft ???, ?????? ??????????, ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ??????????· ??????
?????????????, ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????.

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

25. ? Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR («Faxworld GbR») ?????????? ??? 1? ??????????? 1996 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????
??? ?????????? Faxworld Telefonmarketing AG («Faxworld AG»). ?????? ??????, ?????????? ???
????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????
????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? AG ? ?????? ?????????????? ?? ??????????. ?????? ???
????????? Faxworld AG, ?? ?????????????????????? ?????? ??? 28?? ??????????? 1996, ? Faxworld
GbR ??????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????????????, ?????????? ?? ???
????????????? ??? ??????, ?? ?????????? ??? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????, ?????
AG, ??? 1? ?????????????? 1996. ? Faxworld AG ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ??? Faxworld GbR.

26. ?? ??????? ??? ?????????????????, 87 495,29 ?????????? ?????? (DEM), ?????????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????????? ???????, ??? ???? ???? ??????? ?????? ?????? ???.
??????????, ? ???, ? ??????? ?????????????????? ??? ??? Faxworld GbR ??? ??? ??????? ???
????????????? ??? ??????????, ??? ?????????????????? ?????? Faxworld AG ?? ??? ?????? ?????????????????.

27. ???????????, ? Faxworld GbR ?????????????? ?? ????????? –?????, ??? ??? ?????????????
??????????, ?? ??????????????– ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ??? ???? ?????????? ??? ??????????????????. ? ?????????????? ??? ???? ?????????? ?? ???????
????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?
?????????? ?????????????????, ? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ???,
????? ??????????, ? Faxworld GbR ??? ?????? ?????????????????????? (????????????????? ?????? ?????). ?
Faxworld GbR ?????????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ???
???· ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ? ??????
????????????????????? ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????????? ? Faxworld AG.

28. ? ?????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? Bundesfinanzhof, ?? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????
??? ??????????????:

«?????????????? ??? (?????????????) ?????????, ? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???
?????????????, ??? ?????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ???
?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????, ?? ??? ?????????? ???????????
????????????????????? ?????????, ???, ?? ??????, ?????? ?????? ??????? ??? ?????????????????, ?? ?? ???????
????????? ?????? ?????? ???, ?????? ?? ??????????????? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ??????? ?
????????? ?????????????? ?????????????????????? (?????? 5, ??????????????? 8, ?????? ??????????, ??? 6,
?????????????? 5, ??? [?????? ??????????]);»

29. ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ???
????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????
?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ???????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ???' ??????, ? ?????????? ?????????.

30. ?? Bundesfinanzhof ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ????? ??????????. ??
 ??????????? ????? ??????????? ??????????? ????? ?? ???? ??, ????? ?? ??????? ? ??????????? ?????
 ????????? ???????????, ????? ????? ??????????????? ?? ????? ? ?? ??????????? ??? ??????????? ???
 ??????????. ?? ?????????????, ??????????????? ?? ??????????? ????? ?? ???????????????????
 ??????????????????? ????????? ????????. ??? ? Faxworld GbR ????? ????????????????????? ? ????? ??
 ????????? ?????, ? ????? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????. ??? ?? ????????? Abbey National
 ??????????? ??, ?? ??????????? ????????????????? ????????? ???????, ? ??????????????? ??????? ??
 ????????? ?? ????? ????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ????? ?? ?? ????????? ????????? ??
 ??????????????????? ? ??????. ???????, ?? ??????????? ??, ?? ???????????????, ? ??????????? ?? ??????? ??
 ??? ????????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ? ????????????? ?? ????????????????????? ?????????
 ????????? ?? ????????????????? ????????????? ????????????????? ????? ????????????? ????????????? ??
 ??????????????? ??????????? ????? ??????????. ? ????? ?? ????????????????????? ?? ?? ??, ???' ?????????,
 ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ????? ????????? ?? ????????????????? ?? ??????????? ?????????
 ????????? ?? ????? ?? ????????? ??????.

32. ?????????, ? ????? ? ????? ??????????????? ?? ? ? ??????????? ???? ??????? ??
Bundesfinanzhof ??? ?? ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????, ????? ??? ?
Faxworld GbR ??? ? Faxworld AG ????? ??? ????????????? ???????, ? ?? Faxworld GbR ???
???? ??? ????????? ??? ????????????? ????? ???, ?????????? ??? ????????? ??????? ?????
??? ????????? ?? ????????? ?????????????? ????????????? ?????????????????? ??? ? ?? ?????? ???
??????? 4 ??? ?????? ????????? ? ?? ????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????
??? ?????? ??? ??????? 5 ? 6. ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
????????, ?????, ???' ??????, ??? ????????? ????????? ?????????? ?? ?????? ?????????
??????????????, ????? ??????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ???, ??? ??? ??????? ?? ??????
??????? ? ?????????? ??? ??????. ?????????, ? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????
????????? Abbey National.

34. ? ????????? ?????? ??? ? ????????? ?????? ??? ????????? ?? ?????? ??? Faxworld GbR
 ????????? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???,
 ????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???, ????????????, ?????????????? ??? ??

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

42. ????? ?????, ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ??????????????
????? ??????? ?????? ?????????? –??. ??? ?????????? INZO (22) ??? Ghent Coal Terminal (23) –
???? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ?????????, ? ?? Faxworld GbR ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ? ?????.

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

44. ?? ?????? 5, ?????????????? 8, ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? «?????????????» ??? ??????????????????. ???
????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? 5, ?????????????? 8, ?????????????????????? ? ?????
«Rechtsnachfolger», ? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????? «successor» ??? ?????????? ??????????
?????????. ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?
????????? «an die Stelle treten» (????????????????? ??? ?????), ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ??? «Fußstapfentheorie» (24) . ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????
????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 8, ?????????? ?????? ??? «????????? ??? ??????????????????» ???
????????????????????.

45. ??? ???? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? Zita Modes (25) , ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ???? ?????? ???
????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? (???, ????
????????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????), ?????? ? ??????????????, ?? ??? ??????????
??? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????, ??? ??? ?????????????????? ??????
????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? (26) . ??? ??? ?????????????? Abbey National (27)
????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???, ???, ??? ????
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?
????????????????? ??? ?????????? –????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????–,
????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????.

46. ??' ??? ???? ?????, ?????? ?????????? ? ?????????? ??? Faxworld AG ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? Faxworld GbR, ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????

47. ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????,
????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ?????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 1,
??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ???? ????????? ?
????????????? ?????? ?????????? ????????????? –????, ??? ???? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????
??? ?????????????? ??? ?????????– ??? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ??? ?????????? Lennartz (28) ,
??? «????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????». ??? ???? ?????? ??? ?????????
??? ?????????, ? Faxworld GbR ?????????????? ?? «????????????????? ??? ????» (29) ?????? ?? ?????????
??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????

48. ??? ?????, ?????? ??? ? ?????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 8, ??? ?????????? ??????
????? «????????????», ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????? ??????, ??? ??????, ?????????????????? ??????????????

49. ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 8,
??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? (30) . ??? ??? ????
? ?????????? ??? ??????????, ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? X ???
????????, ??? ???? ??????, ??? ??? ?????? ?????? V, ??? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????.
????????? ??? ???? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????
??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? (31) ??? ? ?? ?????? ??????????????

???????????? ???? ?????????? «????? ????????????????? ???? ???? ???? ????????????????? ????
????????????????». ???????, ????????????? ???? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????
?????? ???? ?????, ? ?????????? ????? ???? ?????????, ?????????? ???? ? ?????????? ????? ???? ????
???????????? ???? ?????? ?????????. ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ???? ??????
???? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ???? ?????????? ?????????????????? ????
????????????????????? (32) .

50. ??? ??? ????? ?????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??
?????? ???? ?????? ?????????????????. ???????, ????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????
Abbey National (33) , ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????
????????????????? ??? ?????????????????, ??????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??????? ?
???? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ???? ?????????????????? ?????????????
????' ?????, ????? ???? ?????, ????? ???.

51. ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ???
Faxworld GbR ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???????, ???
????????? ?? ?????????????? ? Faxworld AG, ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ??????? ??? ?? ???? ??????????. ??? ?????, ?? ?????? ??? ?? ??????????, ???
????????????? ??? ???????, ?????????????? ??????? ??? ??????? ?? ??? ??????? ???????, ?? ???????
????????????? ?????????? ??? ???? ??????? (34) , ?????????? ???, ?????????? ??? ??????? 5, ?????????????
8, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ???
?? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????
????????? . ? Faxworld AG «?????????????» –? «????????????? ??? ??????????????????» («continues the
person»)– ??? Faxworld GbR. ????? ???? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????–
????, ????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????– ? Faxworld GbR ?????????? ?? «????????????????
????? ?????» ????? ??? ??????? ??? ??????? 4, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? . ??????????,
????? ??? ?????? ???, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????? ???????.

52. ?????? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ??????? ?????????????
(modus operandi), ??? ?????????? ?????????, ?????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ???????,
?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????
???? ?????????????????????? ???????, ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????
???? ?????????? . ?????????, ????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????????, ?? ???
????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? (? ? ?????????) ????? ?????????? ?????????? ??? ???????.

53. ??????, ?? ?????????????? ??????????????, ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??????
–???? ?????????????????, ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??
?????????????. ?? ?????????????, ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ???
?????????????, ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????????????

54. ???????, ??????, ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????????? ???
??? ??????????????. ? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ???
?????????. ?????? ??? ???, ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????????, ?? ?????? –?????, ?? ??????, ?? ?????
«?????????» ?? ?????????????????–, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? . ?? ?????????? ??? ?? ???????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ??? ???, ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????? –????? ?????? ?
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ??????????????– ?? ?????????????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????????? ??????????????. ?? ??????????????, ? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????. ??????????, ?? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ??????????????????, ?? ??????????
????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? [????? ?????? ?? ? ??????????????]. ???

?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????, ???
????????????? ?? ?????, ????? ?? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??
?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ?????????????? ?????? ?? ?????? 5, ??????????? 8,
?? ??????????.

55. ??????, ?? ??????????, ? Faxworld GbR ??? ?? ? Faxworld AG ?????? ?? ?????? ??
????????????? ??? ??????.

56. ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ??? ??????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? Abbey National. ?????????????? ??, ?? ??
????????? 32 ?? 35 ?? ?? ?? ????? ??????????, ?? ??????????? ??????????? ?? ? ?????????????
????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????
?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
?????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????, ?????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??
????????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?????????? ?? ??????????????. ???
?????, ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????????? ?? ?? ?? ??, ?? ??????, ?????????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??????· ?????????, ? ?????????????? [? ??? ?? ? ?????????????] ???
????????? ?? ?? ??????? ?? ??? ?? ???.

57. ?????, ????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????
?? ??????????? Abbey National. ? ?????????, ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????
?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ??
?? ?????????? ??????????????????? ??????????????? ??????????. ?? ?????????????? ?? ?? ?????????,
?? ?????? ?????? ? ?????????? ??????, ?????? ??????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ??, ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??' ?????? ?? ??????.

58. ?????????????? ?? ??????? ? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????
????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 8, ?? ?????? ??????. ?????? ?? ???
????????????????? ?????????? –?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????– ?? ?????? ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
?? ??????.

????????

59. ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? Bundesfinanzhof:
???

–?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 8,
?? 6, ?????????????? 5, ?? ?????? ?????????? ??, ?????? ??????????? ??, ?? ?? ?????????????
????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????????????????, ??
–????????????? ?????? ??/? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????? (?? ??????????????????) ??
????????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????????????????, ??????????????, ?? ??
????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????
????????? (?? ??????????), ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????
????????????????????? ???????,
?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????????
????????? ??/? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ??' ?????,
–????? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????? ??????????? ?? ? ?????? ?? ??????????????, ??
–????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??

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

1 – ?????? ??? ??????????: ? ??????.

2 – ??? ???? 77/388/??? ??? ?????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? – ????
????? ?????? ?????????????? ????: ?????????? ?????????? ??? (EE ???, ???, 09/001, ?.
49) (??? ????: ??? ?????).

3 – ????? ????? 67/227/??? ??? ?????????, ??? 11?? ????? 1967, ??? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????
????????? (?? ???, ???, 09/001, ? 3).

4 – ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ???
????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????.

5 – ??, ??? ?????? ??? 11?? ????? 1991, C97/90, Lennartz (??????? 1991, ? I-3795,
??????? 8 ??? 9).

6 – ?????? ??? 14?? ????????? 1985, 268/83 (??????? 1985, ? 655).

7 – ?????? ??? 29?? ????????? 1996, C-110/94 (??????? 1996, ? I-857).

8 – ?????? ??? 15?? ????????? 1998, C-37/95 (??????? 1998, ? I-1).

9 – ?????? ??? 21?? ????? 2000, C-110/98 ??? C-147/98 (??????? 2000, ? I-1577).

10 – ?????? ??? 8?? ????? 2000, C-396/98 (??????? 2000, ? -4279).

11 – ?????? ??? 8?? ????? 2000, C-400/98 (??????? 2000, ? I-4321).

12 – ?????? ??? 22?? ????????? 2001, C-408/98 (??????? 2001, ? I-1361).

13 – ?????????? ??? 26?? ????????? 2002 ??? ?????? C-497/01 (??????? ??? 27??
????????? 2003, ?????? 2003, ? ??14393, ??14395).

14 – ?????? 24 ??? 29 ??? ?????????, ?? ??? ?????? ?????????? ? ????? 19 ???
????????? Rompelman, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? 6· ????? 15 ??? ?????????
Ghent Coal Terminal, ?????????? ?? ??? ?????????? 8· ????? 44 ??? ?????????
Gabalfrisa, ?????????? ?? ??? ?????????? 9· ??? ?????? C-98/8, Midland Bank, ??????
2000, ? -4177, ?????? 19, 20, 24 ??? 29.

15 – ?????? 30 ??? 34.

16 – ?????? 35 ??? 36.

17 – ?????????? ??? ????????? 11.

18 – ??, ????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ????? 12 ??????

19 – ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ??? ? (?????) ?????????? ??? ?????????? ?????????.

20 – ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??????
«??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????», ??? ?? ????? 5, ????????? 8, ?????????? ???
????? ??? ? «??????? ??? [...] ?????? ?????????? ?????? ????????????????? [...]». ???
????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????
?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? (??, ?? ????? 10 ?????? ??? ?? ????? 49 ?????????).

21 – ?????????? ??? ????????? 5.

22 – ?????????? ??? ????????? 7, ?????? 19 ??? 20.

23 – ?????????? ??? ????????? 14, ?????? 17 ??? 24 ??? ?????????.

24 – ??, ?? ????? 31 ??????

25 – ?????? 46 ??? 49.

26 – ?????, ?????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????????, ????? ?
«???????», ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ????? 20 ???
????? ??????

27 – ????? 38 ??? ??????

28 – ????? 8 ??? ?????????, ?? ??? ????????? 5, ?????????.

29 – ??, ?? ????? 41 ??????

30 – ??? ????? 10 ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ??????

- 31 – .*Bulletin de Communautés Européennes*, Supplément 11/73, p. 10 [?????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? 11/73, ? 10]. ? ????? ????????? ???? ????????? ?????? 5, ????????? 8, ????????? ?? ????? 5, ????????? 4, ???? ????? ???????.
- 32 – ??? ??? ???? ????????????? ???????, ?? ??? ????? 19 ??? 32 ??? ????????? ??? ??? ?????????? Zita Modes.
- 33 – ?????????? ??? ????????????? 11. ????? 24 ??? ?????????.
- 34 – ?? ??? ?????? Abbey National, ????? 25, ??? ??? ????? ????????????? ?????????.