

|

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, ??? ?????????????? ??? ?????? ??, ? ?????????? ?????????????????? «??????
?????????????», ??? ?????? ??????????:

«???? ???? ?????????????? ?????? ??????????????»

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

2. [...]».

4 ?? ?????? 4 ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? IV, ? ?????? ?????????????? «????????????? ?????? ??????», ?????? ?????? ?????????????? ??? 1 ??? 2 ?? ??????

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

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

5 ?? ?????? 13 ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? «????????????? ?? ?????????????? ?? ??????» ?? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?, ? ?????? ?????????????? «?????????????», ?????? ?? ??????

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

[...]

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

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

[...]

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

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

[...]

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

[...]

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

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

[...]

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

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

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

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

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

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

?) ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????, ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????

[...]».

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

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

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

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

[...]

[...]»

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

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

28 ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???????.

29 ?? ??????? ?????????????, ????? ???????, ???????, ??? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ???
? ??????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????
?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 4, ??????? 8, ?????????? c, ??? UStG 1991, ?? ??????
?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ?_, ??????? 3, ??? ?????? ?????????,
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?
?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? 9 ??? UStG 1991, ?? ??????
?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????, ???, ??????????, ???
????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? «factoring» ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ??????? 13, B, ?????????? ?_, ??????? 3, in fine, ??? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????,
??? ??? ?????? ?? ????????? 17, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?? ??????? ?? ? ?????????????
????????????????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? «??? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ???», ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????.

30 ?????????, ??????? ???' ?????? ?? ??????????????, ?? ??? ???????????, ?? ? ?? ?????? ?????????????
????????????????????? ?????????????? ???????????, ?????????, ?????????????? ?????? ?????? ? ???????
????????????? ?????????? ? ??, ???? ?????????????????? ?? Finanzamt, ?????????? ?????? ??? ??????????
?????????. ???? ??? ?????? ??? Bundesfinanzhof, ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??
Finanzamt ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? Factoring KG ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? - ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? - ?????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????
?????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ????. ?? ??????? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????? ??? ?????? ??? ? M-GmbH, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
???, ?????????? ?? ?????? ?????? ??? Factoring KG.

31 ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????
????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
«?????????????????????» ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 17, ?????????????????? 2, ??? ??????
?????????. ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
????? ?????? ? ?????????????????????.

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

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, ? ?-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 ???, ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ? ?????????? ??????.