

Arrêt de la Cour  
C-137/02

Finanzamt Offenbach am Main-Land

????

Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen ??? Wolfgang Klein GbR

(?????? ??? Bundesfinanzhof ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? –  
????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ???

Vorgründungsgesellschaft (?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??????????  
?????????) – ?????????????, ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? – ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???,  
????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ??????, ??? (????? ?? ?????? 5, ?????????????? 8, ???  
????? ?????????? ???) ?????????????? ??????????»

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

????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????????? ?????????? – ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? – ?????????  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? – ??????????????  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???  
????????? ??? ?????????????? – ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? – ?????????????? ??????????????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 5 § 8, 6 § 5, ??? 17 § 2)

????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????  
????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???  
?????????????, ???? ?????????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????, ? ?????????? ??? ??????  
????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????  
????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 8, ??? 6, ?????????????? 5, ???  
????????? ?????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??????????  
?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 95/7,  
????????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?  
????????? ?????????????? ??????????????????????????

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

(??, ??????? 41, 43 ?? ?????.)

?????? ???? ????????? (?????? ??????)  
??? 29?? ????????? 2004(1)

?????? ??? ??? ??????? ????????????????? ????????? – ????????? ??? ?????? ????????? ??? –  
????????? ?????????? ??? ??? ??? ????????? ? ?????? ?????????????? ???  
Vorgründungsgesellschaft (?????? ????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ??? ??????? ??????????  
?????????) – ????????????, ?? ?????????? ???????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????? ??? – ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???,  
????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??????? ??????, ??? (????? ?? ?????? 5, ?????????????? 8, ???  
?????? ?????????? ???) ?????????????? ??????????

????? ????????? C-137/02,  
??? ????? ?? ?????????????? ??????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ????? ?? ??????????????, ???'  
????????????? ??? ??????? 234 ??, ?? ??? ??????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????????

**Finanzamt Offenbach am Main-Land**

???

**Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR,**  
? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 2, ???  
?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ???  
?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? – ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (EE ???, ???, 09/001, ?.  
49), ???? ?????????????????? ?? ??? ??????? 95/7/?? ??? ??????????????, ??? 10?? ?????????? 1995  
(EE L 102, ?. 18),

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

????????????? ??? ??? P. Jann, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, A. Rosas ??? S. von Bahr  
(?????????), ??????????,  
????????? ?????????????????: F. G. Jacobs  
?????????????: M.-F. Contet, ?????? ?????????????? ??????????????,  
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????:

–? Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR,  
????????????????????? ??? ?????? R. W. Horn ??? A. Kowol, Rechtsanwälte,  
–? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? W.-D. Plessing ??? M. Lumma,  
–? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? E. Traversa ??? K.  
Gross, ?????????????????????? ??? ??? A. Böhlke, Rechtsanwalt,  
????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? Finanzamt Offenbach am Main-Land,  
????????????????????????? ??? ??? J. Aue, ??? Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter  
Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR, ?????????????????????? ??? ??? R. W. Horn, ???  
????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Lumma, ??? ??? ??????????????,  
????????????????????????? ??? ??? K. Gross, ?????????????????????? ??? ??? A. Böhlke, ?????? ?? ??????????????

??? 11?? ????????????? 2003,

???? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????  
?? 23?? ??????????? 2003,

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

### ?????????

1 ?? ?????????? ?? 23?? ????????????? 2002, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????? 12  
?????????? 2002, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????? ?? ????????? 234 ??,  
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? 17, ?????????????? 2, ??? ??????  
????????? 77/388/??? ?? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.  
49), ????? ?????????????????? ?? ?? ????????? 95/7/?? ?? ??????????????, ??? 10?? ?????????? 1995  
(EE L 102, ? 18, ??? ?????: ????? ???????).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? Finanzamt Offenbach  
am Main-Land (??? ?????: Finanzamt) ??? ??? Faxworld Vorgründungsgesellschaft Peter  
Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR (??? ?????: Faxworld GbR), ?????????? ?? ?????????? ???  
Finanzamt ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ???  
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????.

3 ?? ?????????? ??????, ???' ?????????, ?? ?????????? ?????? Vorgründungsgesellschaft, ??????????  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????  
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????  
?????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ??  
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??  
?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 8, ??? 6, ?????????????? 5, ???  
?????? ??????????, ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????, ?????????,  
????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ? ??????????????  
????????????????? ?? ?????????????????????.

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

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

5 ?????? ?? ?????? 4, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??????????:  
«1. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??????  
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????  
?? ?????????????????? ?????? ?????????????? 2, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ???  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????.

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

????????? ????????????)»

6 ?? ????? ??? ??????????? ??????, ?? ????? 5, ??????????? 8, ??? ????? ?????????  
???????????:

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

7 ?? ????? 6, ????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?? ????? 5, ????????????? 8,  
????????, ??? ?????? ??????? ??????, ??? ??? ??? ?????????? ?????????????.

8 ????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ????? 17, ????????????? 1 ??? 2, ??? ??????  
????????? ??????????:

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

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

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

[...]»

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

9 ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????? ?? ??? Umsatzsteuergesetz ??? 1993 (?????? ??? 1993 ????, BGBl. 1993 I, ?.  
565, ??? ?????: UStG 1993). ?? ????? 1, ????????????? 1, ??? UStG 1993, ?????

????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? 1996, ?????????????? ???, ???' ??????,  
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????  
????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????????????  
?????????, ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???.

10 ??????, ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????  
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 5, ?????????????? 8, ???  
6, ?????????????? 5, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? 1, ?????????????? 1a, ??? UStG 1993  
?????????:

«(1a) ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???, ??? ?????????????????? ?????  
[????]. ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????????  
????? ??????????, ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????????? ? ?????????????????????  
? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???  
?????????????????????. ? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????»

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

11 ? Faxworld GbR ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ???  
1? ?????????????? 1996 ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??????  
??? ?????????????? ?????????????? Faxworld Telefonmarketing Aktiengesellschaft (??? ?????:  
Faxworld AG).

12 ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ?????? Aktiengesellschaft  
(????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????) ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ??  
?????????????????, ??? Vorgründungsgesellschaft. ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????  
????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???  
Aktiengesellschaft. ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??????????, ??????  
????? ?????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???

**Vorgründungsgesellschaft** ?????????????, ??????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ???  
????????????????, ?????? ????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????,  
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????.

**13** ??? ??? ?????????? ??????, ? **Faxworld GbR**, ?? **Vorgründungsgesellschaft**, ?????????  
?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???????  
?????? ??? ??????????. ??? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??  
????????????? ??? ??? ??? ??????? ??????????. ?????? ??? ??????? ??? **Faxworld AG**, ??  
????????????????????????? ?????? ??? **28**? ?????????????? **1996**, ? **Faxworld GbR** ??????? ???  
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???????, ?? ?????????  
????????? **90 000** ?????????????? ?????? (DEM). ??????????, ? **Faxworld AG** ?????? ?? ?????, ??????  
?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???  
????????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???  
?????????? ??? ??? ??? **Faxworld GbR**.

**14** ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ???, ? **Faxworld GbR** ???  
????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????  
????????????????????? ?????????? ?????? ??? **Faxworld AG**.

**15** ??? ???? ???? ?????????? ?????? ??? **1996**, ? **Faxworld GbR** ?????????? ??? ?? ?????  
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ??  
?????? **1**, ??????????????? **1a**, ??? **UStG 1993**. ??? ??? ?????? ?????? ??????, ?? **Finanzamt** ???  
?????????? ??? ? **Faxworld GbR** ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ???  
?????? ?????????? **13 000 DEM**, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????. ?? **Finanzamt**  
????????????????????? ?????? ??? ??????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ??? **5**? ??????????????? **1998**,  
????????????????? ??? ? **Faxworld GbR** ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?????  
??? ?????????? ??? ?????????? **2** ??? **UStG 1993**, ?????????? ? ?????? ??????? ?????????? ??? ??????  
?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ???  
????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? **1**, ????????????????? **1a**, ???  
**UStG 1993**, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????????

**16** ?????????????, ?? **Finanzgericht** ?????????? ??? ?????????????? ??? **Faxworld GbR** ?????? ???  
????????????????? ??? **Finanzamt**, ?? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ???  
???, ?? ??????? ??? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????. ? ??????  
??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ??????????, ??????  
??? ??? ? **Faxworld GbR**, ?? **Vorgründungsgesellschaft**, ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????????????????  
??????????.

**17** ?? **Finanzamt** ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???  
**Finanzhof**, ?????????????????? ??? ? **Faxworld GbR** ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????,  
?????????, ??? ?????? ?????????????????????, ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??????????, ???, ??????????, ? ?????????????????????? ???  
**Faxworld AG** ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????.

**18** ?? **Bundesfinanzhof**, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? **Faxworld GbR** ??  
????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??????????, ?????????, ?????????, ??? ?? ??????????????  
????? ??? **Faxworld GbR** ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????????  
????????????? ?????????????? ??????, ?? ??????, ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? (????????? ??? **22**? ???????????????  
**2001**, C?408/98, Abbey National, ?????????? **2001**, ?. I?1361, ?????????? **35** ??? **36**).

**19** ??????????, ?? **Bundesfinanzhof** ?????????? ???, ??????? ??? ??? ? ?? ?????????? ??? **Faxworld**  
**GbR** ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? **Faxworld AG**, ?  
?????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????? ?????????, ?????????????? ?? «????????????????? ?????????? ??????????»  
????? ??? ?????????? ??? ?????????? **5**, ?????????????????? **8**, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??  
????????????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? **17**, ?????????????????? **2**, ??? ??????  
?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? **Faxworld GbR** ?? ???  
?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ? **Faxworld AG**.



????? «???????????????? ???? ????» ???? ??? ?????? ??? ?????? ????????? ???? ???? ??????,  
?? ?????? ??? ?? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????  
???? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????????? ????.  
??? ??? ?????????????????? ??? Faxworld GbR ?? «???????????????? ???? ?????»  
25 ????? ?????? ??? ?????????????????? ??? Faxworld GbR ?? ?????????????????? ????? ??????, ??  
?????? 4, ??????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????  
?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ??? ??? ??? ??????????????????  
????????????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 2 ??? ?????? ?????????? ?????????????  
?? «????????????????? ????? ?????», ?????????????????? ??? ?????????????????? ????????? ? ???  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????. ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? 2,  
????????????????? ??????????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????? 1, ?????? ?????? ??  
????????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????????????  
26 ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ? Faxworld GbR ??? ?????? «?????????????????  
????? ?????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????  
???? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?  
????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???  
Faxworld GbR ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??????????????????  
????????????????????? ??????, ??? ?????????, ?????????? ?????????????, ?????? ??? Faxworld AG.  
?????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? Faxworld GbR ????? Faxworld AG, ?????  
????????????????????? ?????????? ??? Faxworld GbR, ????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????  
?????????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 5, ?????????????????? 8, ??? ?????? ??????????  
27 ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????, ?????????? ??  
????????????????? ??? ?? ?????? 4 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????  
????? ???, ?????????????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ???  
????????????? ?????????????? (??, ??? ?????????????? ??? 26?? ?????????? 1987, 235/85, ?????????????? ??????  
????? ??????, ?????????? 1987, ?. 1471, ?????? 7, ??? 15?? ?????????? 1989, 348/87, Stichting  
Uitvoering Financiële Acties, ?????????? 1989, ?. 1737, ?????? 10, ??? ??? 4?? ?????????????????  
1990, C?186/89, van Tiem, ?????????? 1990, ?. I?4363, ?????? 17).  
28 ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????  
????????????????? ??????????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 4, ?? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?????? (????????????????? ??? 11?? ?????????? 1991, C?97/90, Lennartz,  
????????? 1991, ?. I?3795, ?????? 14, ??? 21?? ?????????? 2000, C?110/98 ??? C?147/98,  
Gabalfrisa ?.??., ?????????? 2000, ?. I?1577, ?????? 47, ??? ??? 8?? ?????????? 2000, C?400/98,  
Breitsohl, ?????????? 2000, ?. ??4321, ?????? 34), ?????? ??? ??? ?? ?????? ???  
????????????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? (??., ??'  
????? ?? ?????????, ??? ?????????? ??? 14?? ?????????????????? 1985, 268/83, Rompelman,  
????????? 1985, ?. 655, ?????? 22). ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ??????????????  
????????????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???  
?????????????????????, ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ??????????????????  
?????????????????????????????  
29 ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ???  
???? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 8, ??? ?????? ??????????, ?????????????????? ??  
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 4 ??? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ??? Faxworld GbR, ?????? ??????????????. ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????  
?????????, ? ?????? ??????????????, ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ?????????? ??? «????????????????? ?????? ?????», ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 4 ??? ??????  
???????????? (????????????????????????? ?????????? van Tiem, ?????? 25). ?????? ??????????????, ?? ??????  
????????????????? ??? ?????????? 4 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ???  
???? ?????????? ?????? ??????, ? ???, ?????? ??? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??  
?????? 5, ?????????????????? 8, ??? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????????????  
????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????  
(??., ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 5,

?????????? 3, ??? ????? ????????, ??? ?????????????????? ??????? van Tiem, ????? 26).  
30 ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ? Faxworld GbR ?????  
«????????????? ????? ?????» ????? ??? ??????? ??? ?????? ??????????  
??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ????? ??? ??????? ??? ??????? 17,  
????????????? 2, ??? ?????? ??????????  
31 ????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 24 ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????? 17,  
????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ? ?????????????? ????? ?????? ??????????????  
?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? «???? ???  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???». ????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????? 2, ??????? 1, ???  
?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??  
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???  
??????.

32 ???????, ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??  
?????? 5, ??????????????? 8, ??? 6, ??????????????? 5, ??? ?????? ??????????, ?????????????? ???, ?????  
?? ??????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????????????? ??????????  
????????? ? ?????????? ???????????????.

33 ??? ??? Faxworld GbR, ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????, ???  
????????? ??? ??????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ???  
????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? 5, ??????????????? 8, ??? 6, ??????????????? 5, ??? ??????  
?????????, ? ??????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????????? ??? ???  
????????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 17,  
????????????????? 2, ??? ?????? ??????????

34 ?????????, ? Faxworld GbR ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ? Faxworld AG ??????? ??  
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????. ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??  
????????????? ??? ?????? ? Faxworld GbR ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ???  
????????????????????? ?????????? ??? Faxworld AG, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????  
??? ??? ??????????. ? Faxworld GbR ??????????????, ?????????, ???, ????? ???  
????????????????????? ?????????? Breitsohl, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????????  
??? ??? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????????????  
????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ???  
????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????  
?????, ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????, ??? ?? ??????????. ? ??????????  
?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ????, ???????, ?????? ?????? ?????????? ??? ???????  
??????, ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????.

35 ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ? Faxworld GbR, ??? ?????????????, ??????????????  
????? ??? ? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?? «????????????????? ?????? ??????» ????? ???  
????????? ??? ??????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ???  
????????? ????. ?????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????????????????????? ?????????? Abbey  
National ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????  
??? ??? ?????????? ?? ??????? 5, ?????????????????? 8, ??? ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ??????  
?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????, ?????? ?????????  
?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???  
?????????????????????. ???????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????? ??????  
????????? ??? Faxworld GbR ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? Faxworld AG,  
????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ? Faxworld GbR ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????? 17 ??? ?????? ??????????

36 ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? Faxworld GbR ?? ??????????????????  
????? ?????, ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????? ?????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ??????????  
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? Abbey National, ?????? 28, ?????? ???  
?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????????????????? ??????????





42 ??' ????? ???????, ?????????, ?????????? ? ? ? ????????????? ?  
????????????? ? ? ? ?????????????, ?????? ? ???? ???? ???? ???? ?  
? ?????? ?????? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ? ???? 5,  
???????????? 8, ??? 6, ????????????? 5, ??? ?????? ?????????, ? ???? ?????????? ???? ????  
??? ?????????? ?????, «? ?????????? ?????????? ???? ??????????????», ???  
Vorgründungsgesellschaft, ? ? ?????????????, ?????? ? ???? ? ???? ???? ?  
????????????????? ????????? ? ? ?????????????, ????? ? ? Aktiengesellschaft, ???? ? ?  
???????? ? ? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ????????? ???? ? ? ????  
?????????????.

43 ????? ?????????, ??? ????????? ??? Bundesfinanzhof ????????? ? ?????????? ? ?  
????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ???? ??????  
????????????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????? ????  
??? ?????????? ????????? ???? ?????????????, ?????? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
??? ??????, ? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????? ? ? ?????????? ?????????, ????? ? ? ???? ?????????????????? ????????? ???? ???? ???? ?  
??? ??????????????, ? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????? ? ? ?????? 5, ????????????? 8, ??? 6, ????????????? 5, ??? ?????? ?????????, ??????  
???????????? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ?  
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

??? ??? ?????????????? ???????  
44 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ???? ? ??????????, ???  
????????????? ?????????????????? ???? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????????? ??? ?  
????????? ?????????????? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????, ? ? ?  
????????????????? ? ? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????????????????, ? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????? ? ? ?????? 5, ????????????? 8, ??? 6, ????????????? 5, ??? ?????? ??????????  
77/388/??? ???? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ???? ??????????????  
??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, ????? ? ????????? ????  
????????????????????? ? ? ???? ???? 95/7/?? ???? ?????????????, ??? 10?? ?????????? 1995,  
?????? ?????????????? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

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

????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ? ? ?????????? ???? 23?? ??????????????  
2002 ?? Bundesfinanzhof, ??????????????:  
????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ???? ??????  
????????????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????? ????  
??? ?????????? ????????? ???? ?????????????, ?????? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
??? ??????, ? ?????????? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
?????? ? ? ?????????? ?????????, ????? ? ? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?  
??? ??????????????, ? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ?  
???????????? ? ? ?????? 5, ????????????? 8, ??? 6, ????????????? 5, ??? ?????? ??????????  
77/388/??? ???? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ???? ??????????????  
??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, ????? ? ????????? ????  
????????????????????? ? ? ???? ???? 95/7/?? ???? ?????????????, ??? 10?? ?????????? 1995,  
?????? ?????????????? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

Jann

Rosas

von Bahr

????????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ????? 29 ?????????? 2004.

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

? ?????????

R. Grass

?. ????????

1 – ?????? ??????????????: ? ???????????.