

??????? C-290/04

FKP Scorpio Konzertproduktionen GmbH

????

Finanzamt Hamburg-Eimsbüttel

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

«????? 59 ??? ?????????? ??? (??? ?????????? ?????? 59 ??? ?????????? ??, ???, ?????????
????????????????, ?????? 49 ??) ??? 60 ??? ?????????? ??? (??? ?????????? ?????? 60 ??? ??????????
??, ??? ?????? 50 ??) — ?????????????? ????????????? — ?????? ?????????????? — ?????? ?????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? —
????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? — ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????
????????? ??????????»

????????????? ??? ?????????? ?????????????? P. Léger ??? 16?? ?????? 2006

????????? ??? ?????????????? (?????? ?????????????? ?????????????) ??? 3?? ?????????????? 2006

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

1. ?????????????? ?????????? ?????????????? — ?????????????????? — ?????????????????? ??????????????

[????????? ???, ?????? 59 (??? ?????????? ?????? 59 ??? ?????????? ??, ???, ??????????
????????????????????, ?????? 49 ??) ??? ?????? 60 (??? ?????????? ?????? 60 ??? ?????????? ??, ???
?????? 50 ??)]

2. ?????????????? ?????????? ?????????????? — ?????????????????? — ?????????????????? ??????????????

[????????? ???, ?????? 59 (??? ?????????? ?????? 59 ??? ?????????? ??, ???, ??????????
????????????????????, ?????? 49 ??) ??? ?????? 60 (??? ?????????? ?????? 60 ??? ?????????? ??, ???
?????? 50 ??)]

3. ?????????????? ?????????? ?????????????? — ?????????????????? — ?????????????????? ??????????????

[????????? ???, ?????? 59 (??? ?????????? ?????? 59 ??? ?????????? ??, ???, ??????????
????????????????????, ?????? 49 ??) ??? ?????? 60 (??? ?????????? ?????? 60 ??? ?????????? ??, ???
?????? 50 ??)]

4. ?????????????? ?????????? ?????????????? — ?????????????? ??? ?????????? — ?????????????? ?????? ??????????????

[????????? ???, ?????? 59 (??? ?????????? ?????? 59 ??? ?????????? ??, ???, ??????????
????????????????????, ?????? 49 ??)]

1. ?? ?????? 59 ??? ?????????? ??? (??? ?????????? ?????? 59 ??? ?????????? ??, ???, ?????????
????????????????????, ?????? 49 ??) ??? 60 ??? ?????????? ??? (??? ?????????? ?????? 60 ??? ??????????
??, ??? ?????? 50 ??) ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????
???? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??

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

????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????, ??' ??????,
?? ?? ?????? 59 ?? 60 ?? ?????????? ??.

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

(?. ????????? 33-39, ????????? 1)

2. ?? ?????? 59 ?? ?????????? ?? (?? ?????????? ?????? 59 ?? ?????????? ??, ??, ?????????
?????????????????, ?????? 49 ??) ?? 60 ?? ?????????? ?? (?? ?????????? ?????? 60 ?? ??????????
??, ?? ?????? 50 ??) ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????? ?? ??, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??, ?? ??
????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????.

? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ??????????. ??????????????????, ?? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????
59 ?? 60 ?? ?????????? ??.

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

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

(??. ??????? 46-47, 49, 52, ????????. 2)

3. ?? ?????? 59 ??? ?????????? ??? (??? ?????????? ?????? 59 ??? ?????????? ??, ???, ???????
????????????????, ?????? 49 ??) ??? 60 ??? ?????????? ??? (??? ?????????? ?????? 60 ??? ??????????
??, ??? ?????? 50 ??) ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????
?????????, ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????
????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????? ?????, ????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ??????? ??
????????????????? ??? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????, ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ? ????
????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ????
??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????? ??????????
????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ????, ??
??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ??
????? ?????????.

????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ????. ??????, ?? ?? ?????? ?????? ??????????????????
??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????? ????. ?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ??? ?????????
??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????
?????? ?? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ?? ?????? ??????????????. ??? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ??' ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ??
?????? ?????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????
?????????????. ?????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
?????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????.

(??. ??????? 58-61, ????????. 2)

4. ?? ?????? 59 ??? ?????????? ??? (??? ?????????? ?????? 59 ??? ?????????? ??, ???, ???????
????????????????, ?????? 49 ??) ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????.

????????????????, ? ?????????? ??? ??????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 59, ??????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????, ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????. ??????, ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????????? ???, ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ???????
?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????. ??? ?? ?????????? ??????????
??? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????.

(??, ??????? 67-69, ???????, 3)

??????? ?? ???????????? (????? ?????????? ??????????)

??? 3?? ?????????? 2006 (*)

«????? 59 ?? ?????????? ?? (??? ?????????? ?????? 59 ?? ?????????? ??, ???, ???????
????????????????, ?????? 49 ??) ??? 60 ?? ?????????? ??? (??? ?????????? ?????? 60 ?? ??????????
??, ??? ?????? 50 ??) – ???????????? ???????????? – ?????? ?????????????? – ?????? ????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? – ?????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ????? – ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ????????????
????????? ?????????»

????? ????????? C-290/04,

?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? 234 ??, ???
????????? ?? Bundesfinanzhof (??????????) ?? ?????????? ??? 28?? ?????????? 2004, ? ??????
?????????? ??? ?????????????? ?????? 7 ?????????? 2004, ??? ?????????? ??? ??????

FKP Scorpio Konzertproduktionen GmbH

?????

Finanzamt Hamburg-Eimsbüttel,

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

?????????????? ??? ?????? ?. ???????, ?????????, P. Jann, C. W. A. Timmermans, A. Rosas ??? J.
Makarczyk, ??????????? ???????????, J.-P. Puissochet, R. Schintgen, P. K?ris, U. L?hmus, E. Levits
(??????????) ??? A. Ó Caoimh, ??????????,

????????? ??????????????: P. Léger

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ??????????????? ?????????????? ???
6?? ?????????? 2005,

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

- ? FKP Scorpio Konzertproduktionen GmbH, ?????????????????? ??? ?????? A. Cordewener ???
H. Grams, Rechtsanwälte, ??? ??? ??? D. Molenaar, belastingadviseur,
- ? ??????????? ???????????, ?????????????????? ??? ?????? M. Lumma, U. Forsthoff ??? A.
Tiemann,
- ? ?????????? ???????????, ?????????????????? ??? ??? E. Dominkovits,
- ? ?????????? ???????????, ?????????????????? ??? ??? F. Díez Moreno,

«???? ?? ????? ?? ??????? ????????, ?? ????????? ??????? ?? ?????? ?? ????
 ?????? ?????????????? ???? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

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

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

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

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

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

?) ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????.

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

6 ?? ????? 66 ??? ?????????? ??? (??? ?????????? ????? 66 ??? ?????????? ??, ???, ?????????
?????????????????, ????? 55 ??) ????? ?? ?????:

«?? ?????????? ??? ?????? 55 ?????? ??? 58 ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ?? ?????? ??????????»

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

7 ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? (Einkommensteuergesetz, ??? ?????:
EStG), ????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????
(Steueränderungsgesetze) ??? 25?? ?????????????? 1992 (BGBl. 1992 I, ? 297 ??? ?????: EStG),
??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ???
????? ??? 1, ?????????????? 4, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????????? –????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????
????? ?????????? ??? ?????? ??????– ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 49 ??? EStG.
????????? ?? ?? ?????? 49, ?????????????? 1, ?????? 2, ?????????? d, ??? EStG, ??? ??????????????
????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????
?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????
?????????, ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????.

8 ?? ????? 50a, ?????????????? 4, ?????? ??????????, ?????? 1, ??? EStG ?????????????? ???, ???
?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?' ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????? ?????????????? ??? 15 % ??? ?????????????? ?????? ??? ??????. ?????????? ?? ??
????? 50a, ?????????????? 4, ?????, ?????? ??? ?????? ??????????, ??? EStG, ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??????. ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?
????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????

9 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????
????? ?????????????? ??????. ?????? ??? ?????? ??????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????,
????????? ?? ?? ?????? 50a, ?????????????? 5, ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? EStG, ?? ?????????
????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
(????????????????? ??????????).

10 ? ?????????? ??? ?? ????? ????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ????????? Finanzamt ???
????????????????? ????? ?????? ??????????, ? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 50a,
????????????? 5, ?????? ??? ??????? ??????????, ??? EStG, ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????. ???? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????
????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 50, ?????????????? 5, ??? EStG, ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????? ??????????????
??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????.

11 ?????????, ?? ?????? 50d ??? EStG ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ???????.

12 ????, ?? ?????? 50d, ?????????????? 1, ?????? ??????????, ??? EStG ?????????????? ???, ???????
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? 50a ???
EStG ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????. ????
?? ?????????????? ??? ?? Bundesamt für Finanzen (????????????????? ?????????????? ??????????)
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?
????????? ???? ?????????? ??? ??????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? 50d, ?????????????? 3, ?????? ??????????, ??? EStG, ? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? ??????. ?????????? ?????????????? ?????????????
????????????????? ??? ?? Bundesamt für Finanzen, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ???? ?? ?????? ?????????????????.

13 ?????????? ?? ?? ?????? 50d, ?????????????? 1, ?????? ??????????, ??? EStG, ? ?????????????? ???
????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?
????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????????????. ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 50d,
????????????? 1, ?????????? ??????????, ??? EStG, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ???, ???? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????.

14 ?????????? ?? ?? ?????? 50d, ?????????????? 1, ?????????????? ??????????, ??? EStG, ?? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????, ? ?????????????? ?????? ??? ??????, ???
????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????
????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????.

15 ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? 16 ?????????? 1959 ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????
?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??????,
??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? (BGBl. 1960 II, ? 1782, ??? ??????
?????????-????????????? ?????????????? ?????????).

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

17 ? ?? ??? ????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
?????????????. ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???, ??? ?????? ??
????????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????
?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????.

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

18 ? Scorpio, ? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????
????????????.. ?? 1993, ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? Europop ???
?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????. ? Europop ??? ???
????????????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ???? ????
????? ?????????????? ??? ??????????. ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? Europop.

19 ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? 1993, ? Scorpio ?????????? ?????????? 438 600 DEM
???? Europop ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????. ? Scorpio ??? ??????, ???
??? ?????? ?????, ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ?????????? ?? ?????? 50a,
????????????? 4, ?????? ?????????, ??? EStG, ?????????? ? Europop ??? ??? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 50d, ?????????????? 3, ?????? ?????????? ???
EStG.

20 ? ?????????? ?????????????? ????, ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?????? ?????????????????,
????????????? ??? ?????? ??? Scorpio ??? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? 21??
????????? 1997, ??? ?????????? ?????? 70 395,30 ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ???
??? ?????? ??? ? Scorpio ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ???? ?????????? ??? ??????????
????? Europop, ??? ???? 15 % ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????.

21 ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? Scorpio ?????????? ??? Finanzamt Hamburg-
Eimsbüttel ??? ???? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????. ?? Finanzamt Hamburg,
??? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ???
???? ??? ?????????? ????, ?????????? ? Scorpio ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?? ?????? 50d, ?????????????? 3, ?????? ??????????, ??? EStG.

22 ? Scorpio ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof ?????????? (Revision), ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? Finanzgericht ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????.

23 ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ? Scorpio ??????????, ??????, ??? ?? ?????? 50a,
????????????? 4, ??? ?????????, ??? EStG ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 59 ??? 60 ???
????????? ??, ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??? ????
??? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ????. ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????
??? ?????????????????? ??? 12?? ?????????? 2003, C-234/01, Geritise (????????? 2003, ?. I-5933).

24 ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????? 50d,
????????????? 1, ?????????? ?????????, ??? EStG ?????????? ?? Scorpio ?? ??????????????, ??

???????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ????????? ?? ?? ????? 50a, ?????????? 5, ?????? ?????????, ??? EStG, ??? ????????? ?? ?? ????? ?????? ????????? ?
????????????? ??? ????????? –?? ???????????? ? Europop– ???????? ??? ?????????-????????????
????????????.

25 ?? Bundesfinanzhof ??????????? ?? ????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????
59 ??? 60 ??? ?????????? ??, ?? ????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????,
????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????? ?? Finanzamt ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??????
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????, ?????? ??????, ??? ??? ?? ? ?????????? ??? ??
????? ?????? ?? ????? ? ????? ?? ??????????? ??? ? Europop, ????? ?????????? ??? ?????????? ???,
??? ??? ? ?????? ????????? ???????.

26 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????:

«1) ?????????? ?????????? ??? ?????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???
????? ?????????????????? ??? ?????????? (?????????) ??????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? (?? ?????????????? ?????? ?????? ??????) ???
??????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ??????
50a, ?????????????? 5, ?????? ??????????, ??? [EStG] ??? 1990, ?? ?????? ?? 1993, ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 50a, ?????????????? 4,
??? EStG, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? (????? ?????? ??????????) ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????? ?????? ?????? ?? ?????? 50a, ?????????????? 4, ??? EStG ???, ??????????, ??? ?????????? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ????? ?
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????;

2) ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????;

3) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????:

?) ?????? ?? ?????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ???
????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??
????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ???
????????? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ???' ?????? 50a, ?????????????? 4, ??? EStG ??? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????
????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????
????????????? ??? ?????????????????? ??????;

?) ?????????????? ?? ?????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????, ???' ?????? 50a, ?????????????? 4, ??? EStG, ??????????????
????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ???
????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????
????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????
?????????????;

?) ?????????????? ?????????????? ??? ?????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ??, ?????? ?????????????? ??? ?

???????????? ?? ?????? ????????? ?? ?????????, ??????? ?? [????????-????????????
?????????????] ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ????????????? ??????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ??
????? 50a, ??????????? 4, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 50d, ??????????? 1, ??? EStG, ?????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????, ??????????, ???????,
??? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??, ??, ???????????, ?? ?????????????????? ?? ??
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ??????????, ?? ??????????
?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?? ??????????????;

?) ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
?????????????, ??? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????, ? ??????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????
??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????;»

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

27 ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??, ??????????? ?? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? 1? ??????????? 1993,
????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ???
????????????? ?? ?????????????? ?????? 7 ??????????????? 1992, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 59 ?? 60 ?? ?????????? ???.

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

28 ?? ?? ?????? ?????????? ??, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 59
?? 60 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????, ?? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????????
????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ?????????? ? ?????? ??
?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????.

29 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??
????????? ? ?? ?????? ??????? ??????.

30 ???????, ??????????????, ?????????, ? ?????????????? ??, ?? ?? ? ?????? ?? ??????
????? ?? ??????????, ?????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ???
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (??., ?????? ??????, ?????????? ?? 14??
????????????????? 1995, C-279/93, Schumacker, ????????? 1995, ? I-225, ?????? 21).

31 ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?? ????? 59
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ????? ??????????????????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????
(????????????? ?? 4?? ?????????????? 1986, 205/84, ?????????? ????? ?????????????, ????????? 1986, ?.
3755, ????? 25, ?? ?? 26?? ?????????????? 1991, C?180/89, ?????????? ????? ?????????, ?????????
1991, ? I-709, ????? 15).

32 ?????, ??? ???? ??????????, ?? ????? 59 ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????
????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?? ????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? (?..,
?????? ??????, ?????????? ?? 31?? ?????????????? 1984, 286/82 ?? 26/83, Luisi ??? Carbone,
????????? 1984, ? 377· ?? 28?? ?????????????? 1992, C-204/90, Bachmann, ????????? 1992, ? I-
249· ?? 28?? ?????????? 1998, C-158/96, Kohll, ????????? 1998, ? I-1931· ?? 29?? ??????????
1999, C-224/97, Ciola, ????????? 1999, ? I-2517 ?? ?? 26?? ?????????????? 1999, C?294/97,
Eurowings Luftverkehr, ????????? 1999, ? I-7447).

33 ?? ?????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? Scorpio
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??.

34 ?????????, ?? ?????????????? ????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????
????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????, ?? ??
????? 59 ?? 60 ?? ?????????? ??.

35 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ??????????,
????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ??????????
????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????.

36 ??????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????. ??????, ??????
?? ?????????????? ??, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ?? ??
?? 1993, ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??
?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ???????????.

37 ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?? ??.

38 ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????, ????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ???. ?????????????????, ? ?? ?? ?? ??????, ????
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????,

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

39 ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ??? ?????? ???
?????? ??? ??? ??????????????;

— ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
????? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??????
?????????????,

— ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ? ??????.

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

40 ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?? ??????
????????, ?????????? ??, ???? ??? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????.

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

41 ?? Bundesfinanzhof ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ????? 59 ??? 60 ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ? ?????? ??? ??????????
????? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ??????????, ?? ?????????, ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ????, ??
????????????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??
??? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????,
??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?????
?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ???, ???? ???? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ???????.

42 ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
??? ?????????????? ?? ?? ????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????????
????????????? ? ??????, ???? ??????? ???????, ?????????? ??????, ???? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????
??????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ????
??? ?????????? ??? ?????? ?????? (????????????????? ????????? Gerritse, ????? 55).

43 ???? ?????????????? ??????? Gerritse, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
???????????????? ????? ?? ?? ????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????
?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ????? ?????
?? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????, ?? ?????? ??????????, ?????????????, ?????? ?????????? ?????????,
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????
????? ?? ?????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????
????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ??????????

44 ????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?????? ??
«????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????» ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
???? ?????????????? ?????, ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ????????? Gerritse, ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????? ?? ?????????????? ??????????????

45 ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? 59
??? 60 ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ???
? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????
????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????
????????? ??, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????
?????

46 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? Bundesfinanzhof, ?????? ?? ??????, ?????? ??
????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??, ?????? ??????
????????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????? ? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (??.
????????????? ?? 15?? ?????????? 2001, C?165/98, Mazzoleni ??? ISA, ?????????? 2001, ? I-2189,
????? 24, ?? ?? 25?? ?????????????? 2001, ?????????????????????? ?????????? C-49/98, C-50/98, C-
52/98 ?? C-54/98 ?? C-68/98 ?? C?71/98, Finalarte ?.??., ?????????? 2001, ? I-7831, ??????
30).

47 ???? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??, ?? ??
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?? ??????????. ??????????????????, ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????
????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????

59 ??? 60 ??? ????????? ???.

48 ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ???????? ??? ???????? ???
??????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ??? ? ?????????? ????? ?????? ??? ???
????????? ??????????, ??? ???????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????????, ?? ???????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????
????? ????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ???
??????? ? ???????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????
????????????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ????? ??????.

49 ?????????, ??? ?????? ?????????, ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????
59 ??? 60 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ? ??????
??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????
????? ????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????? ?????????????????? ?? ??????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???, ????
????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????.

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

50 ?? ?? ?????????? ????, ?? Bundesfinanzhof ?????? ???' ?????? ?? ?? ?????? 59 ??? 60 ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????
??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????????????
??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??
????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????
??????????????.

51 ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ??????????. ?? ??? ?? ?????? ???
? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ????, ?? ?????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ??? ???
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??? ???
??????? ??? ?????????????????? ?????????? Gerritse, ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????????.

52 ?????????, ??? ?????? ?????????, ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????
59 ??? 60 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?
????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ??

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

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

53 ?? ?? ??????? ?????, ?? Bundesfinanzhof ????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?? ?? ?????
59 ??? 60 ??? ????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ???????????
?????????? ?? ?????? ?????????, ??????? ?? ?????????-????????????? ?????????????? ???????????,
???? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ???
?????????? ?? ?????????????? ?????, ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????
???? ????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ? ??? ??????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ? ?????, ????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???
?????????????????? ?? ????? 21 ?? ?????????? ???????????, ??? ??????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????, ??? ??? ??????????
???? ?? ?????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ?? ???
?????????

54 ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??, ??? ?????? ???????????, ?????????? ??????
?????????????? ?????????????? ? ???????????????, ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????
??? ??? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????????????
????????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ??? ?????????????? ?????, ? ?????? ???????????
(??. ????????? ?? 21?? ??????????????? 1999, C?307/97, Saint-Gobain ZN, ????????? 1999, ? I-
6161, ????? 57).

55 ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ???
????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????
????????? (?., ??? ?? ?????? ???, ??????????? Saint-Gobain ZN, ??????????????????, ?????? 58-
??? 12?? ?????????????? 2002, C-385/00, De Groot, ??????? 2002, ? I-11819, ????? 94, ??? ???
19?? ?????????????? 2006, C-265/04, Bouanich (????????? 2006, I-923, ????? 50).

56 ??? ?? ?????? ?????????????????? ??, ??? ?????????????? ?? ?????? 15 ?? ??????????
????????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
????? ?????????? ?? ?????????-????????????? ?????????????? ???????????, ??? ??? ?????????????? ?
?????????????? ??, ??? ?????? ?? ? ?????????? ??????????????? ?? ??????? 88 ?? ??????????? ??,
? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???????????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????
?????????, ??? ?????????????????? ?? ?????? 44 ?? ?????????? ???????????, ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????? ????? ??
????? ??????????? ??????????????

57 ?????, ? ????????? ???? ????? ?????? ? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????????
???? ?? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???' ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????. ??????????????, ?????
????????????????? ? Scorpio, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?
????????????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????????? (??? ?? ??? ??????????, ??????????????, ?? ???? ?? ?????????????) ????? ?? ??
????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????????? ????. ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????
?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ? ?? ???
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????.

58 ???? ??????????, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ???????
?????, ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??
Bundesfinanzhof, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????
?????????????? ???? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ????
?????? ? ?????????-????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????
????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ???.

59 ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????.

60 ?????????????????, ????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????
??? ??????? 90 ??? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??
?????? ??????????????. ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ??' ??????? ?? ??????? ??, ?? ???? ?????????????????????? ?????????????, ?? ???????
????????????????? ?????????????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ???????
?????????????????. ?????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ???, ?? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????.

61 ?????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????? ?????????, ?????????? ??, ???? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????? 59 ??? 60 ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????????
?? ?? ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????, ?????????? ??? ?????????-
????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?
????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????????????? ?????, ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????????.

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

62 ?? ?? ?????????????? ?????, ?? Bundesfinanzhof ??????, ???' ?????????? ?? ?? ?????? 59 ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????, ???
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????
?????? ??? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??????

69 ???? ????????, ??? ??????? ??????? ??? ??? ?????? ????????, ??????? ??, ?????? ??
 ?????? ? ??????? ?? ? ???? 59 ??? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
 ??????????? ???? ???? ??????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??????? ???????.

70 ?????????? ?? ? ???????? ????????????? ????? ?? ????? ????? ????????????? ??? ?????? ??????
 ??? ??????????? ?????????????????? ??? ???????? ????????? ?? ????????? ??????????????, ?' ????
 ?????????????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
 ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????.

1) ?? ????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ??????? ??????????????;

— ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
 ??? ?????????? ? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?
 ???????,

2) ?? ????? 59 ??? 60 ??? ??????? ??? ????? ??? ?????? ???:

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

??? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????,
 ????????? ??? ?????????? ??? ????????? ????? 16 ????????? 1959, ?????? ???
 ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
 ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????
 ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????? ??????????
 ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??
 ?????????? ??????????, ?
 ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????????, ??
 ?????????????? ??????, ???
 ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
 ?????? ??? ?????? ???
 ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????
 ?????????????? ? ??????????????
 ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ???
 ?????????? ??????
 ?????????????????? ???, ?????? ?????? ??????????????
 ?????? ??? ??????
 ??????

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

3) ?? ????? 59 ??? ?????????? ??? ????? ??? ??????? ??? ??? ??????? ?? ??????????????
????? ????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????.

(???????????)

* ??????? ??????????????: ? ???????????.