

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

CHRISTINE STIX-HACKL

??? 15?? ?????????? 20051(1)

??????? C-386/04

Centro di Musicologia Walter Stauffer

????

Finanzamt München für Körperschaften

[?????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????]

«?????????? ?????? – ?????? ?????????????? ??????? ?????????? – ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ??????????»

I – ?????????

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

II – ?? ??????? ?????????

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

2. ?? ??????????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ? ?????????, ?????? ??
????? 52, 58, 59, 66 ??? 73 ? ??? ?????????? ??.

? – ??????? ???????

3. ?? ?????????? ??????????? ??? ?????????????? Körperschaftsteuergesetz (????? ????
????????????? ?????????????? ?????????? ??????????) (2) (??? ????: KStG 1996) ?????? ?? ?????:

«????? 2

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

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

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

? ????????? ????????? ???? ? ???? ?????????? ???? ?????????, ???? ????? ? ? ?????????? ????
????????????????? ???? ????????? [...]»

«????? 5

?????????

(1) ?????????????? ???? ????? ?????????????? ????????? ??????????

[...]

9. ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ? ? ?????? ????????????, ???, ??????? ??
?? ????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ? ???? ?????????? ????? ???? ???? ? ?
???? ?????????? ?????????? ??????????????? ???? ????? ??????????????, ????????????? ?
???????????????????? ????????? [????? 51 ??? 68 ??? Abgabenordnung (??? ?????? ?????????
??????)]. ? ????????? ???? ???? ???? ?????????????? ??? ????? ???? ?????????? ???????????????
?????????????????. ?? ????????? ??????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??? ??? ???? ???? ????
????????? ?????????? ?????????????? ????????? ??????????????????.

[...]

(2) ?? ?????????????????? ???? ?????????? 1 ?????????? ??? ???????

[...]

3. ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? ???? ?????? ??? ?????? 2,
??????? 1.»

«????? 8

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

? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
Einkommensteuergesetz (????? ???? ?????????????? ??????????????) ??? ??? ?????????? ?????? [...]»

4. ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? Einkommensteuergesetz (??? ?????: EStG)
????? ?? ?????:

«????? 21

[??????????]

(1) ?????????????? ??? ?????????????? ??????????

1. ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ???????????, ???????,
????????? ?????????? [...]»

«????? 49

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

(1) ?????????????? ?????????????????????? ???? ?????????? ???? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????? (????? 1, ?????????????? 4) ??????????

$$[\dots]$$

6. ?????????? ??? ?????????? (????? 21), ??? ? ?????? ??????????, ? ????? ??????????
? ?? ???????????? ?????????? ??? ???????? [...]]»

||| – ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????

5. ?? ??????????, ?? Centro di musicologia Walter Stauffer (??? ?????: ??????), ?????
 ?????? ?????????? ??????? ?? ???? ???? ???????.

6. ?? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???????????????
 ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?? Finanzamt München (??? ?????: ?? ??????
 Finanzamt) ????????? ?? ?????? ??????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? 1997.
 ?? ????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ????? ?????????????????
 ??????????????????. ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ??
 ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
 ??????????????????

7. ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ??? 1997 ?????????? ??, ?? ?????? ???
 ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ??? ?????????? ?? ??????
 ???, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????
 ?????????? ???????, ??? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
 ?????????? ?? ??????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????
 ????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?
 ?????????? ??? ???? Cremona ?????? ?? ????????? ?????????? ??? ??????????.

8. ? ?????? ??? ?????????? Bundesfinanzhof ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?? ?????? ?????????, ??? ? ? ?????? ????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ????????? ?? ??? ?????, ?????? ??? ?????? 5, ?????????? 1, ????? 9, ????? ?????????, ??? KStG 1996, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ? ? ?????????? ????, ??? ? ? ????? 5, ?????????? 1, ????? 9, ?????? 2 ??? 3, ????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?? ? ? ?????, ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????.

9. ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?????????? ??, ????????????? ?? ????????? ??
 ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????? ??? ?? ??????? ?? ??????? 52 ??
 ????????????? Abgabenordnung (?? ????: ?? 1977), ?? ?????????? ????????????? ?? ??????????????
 ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ???????????,

10. ???? ??? ????? ??? Bundesfinanzhof, ????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????
 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
 ?? ????? ?????????? ?????????????? ??, ????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????
 ??? ??? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ????????? ???.
 ????? ?????, ?? Bundesfinanzhof ????? ?????? ??? ?????????? ??? Finanzgericht.

11. ?????????? ??? ?? ??????, ?? ????? ??? ????? ??? ??? ?? ?????????? ???
 ???????????????? ??? ????? ??????, ???????????????? ???????????? ?? ???????????? ??? ????????
 ??? ???????????????? ???????????????? ??? ???????????????? ???????? ??? ???????? 49, ?????????????? 1,
 ?????? 6 ??? EStG, ?? ???????????? ?? ?? ?????? 21 ??? EStG ??? ?? ?????? 2, ?????? 1, ?????? 8,
 ?????????????? 1 ??? KStG, ??????????, ????? ??? ?????? ??? Bundesfinanzhof, ???????????? ?? ??????
 5, ?????????????? 2, ?????? 3 ??? KStG 1996 (??? ?????? 5, ?????????????? 2, ?????? 2 ??? KStG),

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

12. ?? Finanzgericht München ?????????? ?? ?????????????? ??? ???? ?????????? ??? ????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????. ?????????? ??? ???? ?????????
????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????
??? ?????? 5, ?????????????? 2, ?????? 3, ??? KStG 1996 ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??????????. ?? Bundesfinanzhof ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???/? ??????????.

13. ?? Bundesfinanzhof ?????? ?????? ???, ?? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 48,
????????????? 2, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? «????????????????? ??????».. ??
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????, ??? ???? ?????? ????
????????????????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????? ??????????????????. ??? ???? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????, ??? ????
????????? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???' ?????? ???
????????.

14. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ???? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????. ? ?????????????? ??? ???? ?????????
????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ??????, ?????? ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ????
?????????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????. ?? Bundesfinanzhof ??? ???? ?????? ??? ??
????? 52, ?????????????? 1, ??? AO 1977 ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??' ?????? ?? ??????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????, ?????????,
???? ???? ?????????????? ??????????, ??? ???? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ? ??? ???? ????????? ? ?????????? ??? ???? ?????????? ??????????,
????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????.

15. ?? ?????????? ??? 14?? ?????????? 2004, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ????
?????????????.

«????????????????? ?? ?? ?????? 52 ??? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 58 ??? ??????????
??, ?? ?? ?????? 59 ??? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 66 ??? 58 ??? ?????????? ??,
????? ??? ?? ?? ?????? 73 ? ??? ?????????? ?? ?? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????
????????? ?? ??????, ??? ???? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? ?????????????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????? ????? ???? ?????????????? ?????????????? ??????
?? ??????, ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????????
????????????? ?????? ??????????»

IV – ??? ??? ?????????????????? ??????????????

16. ???' ?????? ?????? ?? ?????????????? ??, ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????
?????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???? ?????? ? ??? ?????? ?????????????? ??????????
???' ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? (?). ??? ??????????, ?????? ??

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

? – ??? ??? ????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???' ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??????????????

1. ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????

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

18. ?? ?????? Finanzamt München ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ??????? ????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????, ?????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????????, ??
?????? ?????????????????, ? ?????????????? ??????. ??????????????, ?????????? ??? ??? ??? ??????????????????
????????????.

19. ? Chief State Solicitor ??? ?????????????? ?????????????????? ???' ?????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????? ??, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????. ?????? ??????, ? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????, ???
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????.

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

2. ??????? ??????????

21. ?????????????????????, ??????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????? ???
?????????????????, ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????
????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? (3).

22. ?????? ??? ?? ?????????????????????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ???
????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????
??? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ?
????????????? ???????, ?????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 5,
????????????????? 1, ?????? 9, ??? KStG 1996 ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????,

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

23. ????? ?? ? ????? ????? ?? ? ?????? ??????? ??????????? ??? ????? ?? ??????????? ?????????????????, ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? –?????? ?? ?? ??????????–, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ??, ????? ?? ?? ????? ?? ?????, ????? ??' ????? ??????????? ?? ?????????? ??????: ??? ?????????? ?? 28?? ????????? 1998 ?? ?? ?????????? C-120/95 (4) ?? C-158/96 (5) ?? ?????????? ??????? ?? «????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????, ??????, ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? [...] ??, ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????», ?? ?? ?? ?????? «?? ?????? ??? ?????????? [...] ??? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????» , ?????? ??' ??????????? ?? ??????? «?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????». 59 ?? 60 ?? ?????????». ?????, ?????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? 12?? ????? 2005 ?? ?? ?????????? C-512/03, Blanckaert (6), ??????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??' ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????.

24. ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????? ??' ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? . ??????? ?????, ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ??, ??????????? ?????????????????? (7).

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

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

1. ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????

26. ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? . ??? ?????????, ? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????. ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??, ? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????????, ??????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????????? . ?? ?? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? . ?? ?????? ?????? ? ?????? 88/361/??? ?? ???????????, ?? 24?? ??????? 1988, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 67 ?? ?????????? (?? ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????) (8), ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? , ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? . ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????? ???????.

27. ? ?????????? ??????, ?????????, ?? ? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????? . ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????????????????, ? ??????????? ??????? ??????????? ?????????? ??, ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????? . ??? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??' ??? ?????? ??????????? ?? ??????????????

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

28. ?? ????? Finanzamt, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? –????????????– ?
???????????? ?????????????? ?????????? ??? ? Chief State Solicitor ??? ?????????? ?????????????,
????????, ??? ?? ????? 58 ??? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? 52 ??? 59 ??? ?????????? ?? ??? ?? ??????????
????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????
?????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??? 21?? ?????? 2002 ??? ??? ?????????? C-
174/00 (9) ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ??? 28?? ?????????? 1999 ??? ??? ?????????? C-172/98 (10).

29. ?? ????? Finanzamt ?????????????? ??????? ??? ? ??? «????????????? ??????», ???
??? ?????? ??? ?????? 58, ?????????? 2, ??? ?????? ??, ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ?? «?????????????», ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????
??? ?? ?????????????? ???, ?????????????????, ?????? ?????, ??? ??? ?????????
????????????????????? ??????????????. ?? ????? 58, ?????????? 2, ??? ?????? ?? ?????? ???
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ??? ??
????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
?????? ??? ?????????????.

30. ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 73 ? ??? ?????????? ??.

31. ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??????
????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
?????????. ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ??????????
????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

2. ?????? ?????????

?) ?????????????? ?????????????

32. ?? ????????? Bundesfinanzhof, ?? ?? ?????????????? ??????? ??? ??????, ??????????
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????????
?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????????. ?????????? ??? ? ?????????
?????? ?????????? ??? ?? ????? 50, ?????????? 1, ?? ??? ?????????? ?????????? ??????
??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ??? ???
????????? ?????????????? ?????????.

33. ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ???' ?????? ?? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? 48,
???????????? 2, ??, ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????,
??? ??? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?? ?? ????? 55 ??, ??? ??? ??? ??????????
????????? ??????????. ?? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????

(2) ??? ????? ??? ? ????????? ????????? ????? ????????????? ????? ????? ????????? ?????????
 ????????????????? ??????????????????? ?? ????? ????????? ??????, ? ????????????? ????? ??????????????

????????? ??? ??? ????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? (16) (17).

40. ??? ??????? ????? ?????? ?? ?????????, ????? ????? ? ??????? ??? ??????? ???
?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? –?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??????????????– ?????????? ??? ???' ????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ???/? ??? ?????????? ??????????????.

i) ?? ???' ????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????

41. ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???' ????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ? ?????? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ????? ??? ?????????? ??? ????????? 1 ??? ????????? 88/361 ??? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? (18).

ii) ?? ???' ????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????

42. ??? ?? ?????? ???' ????? ?????????????, ??? ??????? ?? ??? ?????????? ??????????
????????????, ??? ? ?????????? ?????????????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ???
????????????? ??? ?????????????????? (19).

43. ??? ?????????? ????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????
????????????? ??? ?? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????,
????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? (20).

– ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????;

44. ??????? ???' ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????, ?????? ???
?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????????? .

45. ? ?????????, ?? ??? ?????????????????? ???, ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????, ?????? ?
????????????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????
???, ?????????, ??? ?????????? ?????????? ??????? ??????????????.

46. ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????. ? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????, ????? ??
????? 14, AO 1977, ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????
?????????????????. ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???' ??????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????. ????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??????
??? ? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????.

61. ?????, ?????, ?? ????? ????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
 ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ??????
 ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ????????

?) ? ???????????? ??? ?????????? ????????????? ???????????

68. ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ????? ?????? ? ??????????? ????? ?????????????
???????????? ??????????????? ?? ????? ??????? ??????, ?? ????? ??????? ??????????????
????????????? ??????????, ??????? ????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????.
69. ? ?????????? ??????????? ?????????? ??????????, ?? ????? ??????????, ?? ????? ??
?????????? ??, ?? ?? ?????? ?????????????? ????????????, ?? ????? ?? ??????????,
????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? 56 ??, ?????? ????????????? ??????????????, ?? ??
?????????, ??????????????????, ?????? ?? ? ??????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????????, ?? ??????
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ????? ??????
?? ?????????? ????? ? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ????? (????? 58,
????????????? 1, ?????????? ??, ??).
70. ?????? ?? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??????????? ??' ,?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ??????????????.
71. ?? ?????????????? ???, ?? ?????? ?? ?? ?????????? Manninen (27), ?? ?????????? ??
?????????? ?? ??' ?????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
?????, ?? ?????????? ?? ?????? 56 ?? ?? 58 ?? . ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?? ?????? 58
?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????
???????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ? ?????? ? ?????????????????? ??????????????? ??????????????? ??????????????????? ??
????????????????? ??????? ?????????? ???????????????, ?????? ?? ?? ? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?? ? ?? ?????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????, ??
?????????????? ?? ??????, ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ??????? 58, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?? ?? ??????????????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 58, ?????????????? 3, ??.
72. ???' ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ???????????
????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? 5?? ?????????? 2005 ?? ?? ??????????? D. (28), ??? ?????? ??
?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ??????????????????
?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??????????????
73. ?????? ?????? ?? ??????????? ? ??????????????????? ??????????. ??????? ?? ?????, ??
????????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????
?????????????, ????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????, ??' ??????????
?????? ?????????????? ??????????????, ??????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????. ??????????,
?????????, ?????????????? ?????????? ??????????????, ????? ?? ?????????????? ? ?????????, ?????
????????????????????? ?????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????.
74. ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?
?????????? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????,

[illegible]

85. ???? ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????, ??????????? ? ?????????
 ??? ?????????? ??????????? ??????????, ????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
 ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????, ??????? ?? ??
 ????????? ?????????? ????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ????????????? ?? ??

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

86. ??? ?? ????? ?? ??????????, ?????????, ?? ????? ?? ??????????????? ? ?????
?????????????. ?????, ?? ?????????? ????? ?????????????????? ??????? ?????? ???
????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??
???? ?????? ??????. ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????, ????? ??
???????? 77/799/?? (33), ?? ?????? ??? ?? ??????????????, ?? ?? ??? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????
?????? ??????.

87. ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ???????
?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????? ??????? ?? ?? ???????.

2. ?????? ?????????

88. ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ??
?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????
?????????????? (34).

?) ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????

89. ? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????,
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????.

90. ??????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????
?????????????? ??????? ??????????. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ???????
?? ?? ?????????? ???, ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
?????? ??? ?????????, ?????????? ??? ?, ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??????????
????? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????
?????????. ??? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
?????????? ?? ?????? ?????????????.

91. ? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ??? ?? ?????? ???, ?? ??????????
Bundesfinanzhof, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??????????
?? «?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ??????????. ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? 52
?? ?? 1977 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
?????????????».

92. ??? ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???

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

93. ??? ?????? ???? ????????????? ?????? ????????????? ? ? ?????? ???? ? ? ??????????
??????, ??? ?????? ? ? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ????????????? (??? ???? : ??????
???), ?????? ? ? ????????????? ???? ? ? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ????,
????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????. ??? ?????? ???? ? ? ??????????
?????? ???? ??????????, ????????????? ???? '????, ??? «????????» ?????????? ????
???????????????? ???? ????????? ????????????? ????????????? ?????????.

94. ?????? ???? ? ? ?????????? ???? ???? ? –??? ?????? ?????????? ?????????????– ???
????????????? ?????????? ???? ?????????? ??????????, ??? ???? ???? ?????????? ????
????????????? ???? ??????????, ??? ???? ? ? ?????????? ? ? ?????? ???? ?????????? ???????.
????????, ????????????? ???? ???? ???? ? ? ?????????? ???? ?????????? ?????? ????
???????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ????????????? ??????????, ??? ? ? ??????
???? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ? ? ?????????? ? ? ?????? ??????. ? ??????????
????? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ?????????? ? ?????????, ????????? ????????? ??????,
?????? ???? ???? ???? ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ???? ??????????, ?????
???? ? ? ?????????? ?????? (35).

95. ? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?? Finanzamt ?????????? ???? ,????
????, ??? ?????? ?????????, ????? ???? ???? ? ? ?????? ? ? ? ??????????
???????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ????.

96. ? ?????????? ???? ???? '????? ????????????????? ???? ???? ???? , ??? ???? ????
???????????? ???? ????????????? ?????????, ? ? ????????? ? ? ???? ???? ?????????????
????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????????? ?????????? ? ???? ???? ???? ???? ,
???????? ? ? ? ? ????????????? ???? , ????????????? ??????, ????????????? ???? ???? ? ?
???????????? ???? ????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ???? ???? ???? ????
? ???? ???? . ? ???? , ???? , ? ???? ???? '????? ?????? ? ? ? ?????????? ??????,
? ???? ????????????? ? ? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ??????,
???? ???? ???? ???? ???? ???? , ?????????? ?????????? ?????? ??
???????????????? ???? ? ? ???? ???? . ?????? ? ? ?????? ?????? ???? ????????? ???? ? ?
????????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ?????????? ? ???? ???? , ??? ?????????
??? ???? –????????? ? ? ????????????????? – ????????????? ???? ?????????? ?????????????, ?
????????? ???? ???? ???? '????? ?????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????? ????
????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ????????????? ?????????.

97. ?????, ????? ? ? ?????????? ???? ???? ???? ???? , ??? ?????? ??????????
????????, ? ????????????? ???? ? ? ???? ???? ???? ????????????? ???? ? ? ???? ? ? ??????????
????????? ? ? ???? ???? ????.

98. ???? ?????? D. (36) ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????, ? ?????? ????????????? ??????????
????????????????, ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? . ?
????????????, ?????????? ???? «? ???? ???? ???? ? ? ?????????? ?????????? ???? ???? ? ?
????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ?????? ???? ???? ???? ????» (37). ??? ?????, ?????, ? ? ?????????? ?
????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ??? ?????????? ? ? ???? , ??? ? ?

105. ??? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ???? ???? ?????? ?????, ? ?????? ??????, ????????, ?? ??????? ?? ????????????? ???? ????????????? ?????????????? ??? ????? ????????????? ??????????????. ?? ???????????, ??? ?????????? ????????? ???? ????????????? ??????? ? ????????????????? ? ??????? ?????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ?????????? ?? ?? ????? 5, ????????????? 2, ????? 2. KStG.

106. ????? ???? ??? ??? ?????? ????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?? ????????? ??
???????????????? ??? ?????????????? ???????????. ????????, ?? ????? ????? ? ??????? ???
????????????? ?????????????? ??????????????, ??????? ?? ??? ????? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ????????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????
????????????????? –???? ??? ?????????? ??? ??????? ????? ?? ??? ????????, ? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ??? ??????? – ??? ??? ??? ??? ?????? ???. ??????? ????? ?? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ? ?? ??? ?????????????? ??????? ???
???????, ????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????.

107. ??????????????, ??????, ??????, ?? ?????? ?????? ??? ? ?? ??? ?????????????? ??????? ???
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????
?????? ??????.

?) ??? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ??? ??????????????

108. ?? Finanzamt ??? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ??? ?????????????, ?? ??? ??
?????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? Chief State Solicitor ???
?????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ?????????????? ?? ?????????
????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ??? ???
??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????, ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??????????.

109. ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????. ?????? ??????????????
? ?????? –? ?????? ??????????????– ??? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ???
????????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
?????????.

110. ? ?????????????????????, ????, ???? ?????????????? ??? ?? Bundesfinanzhof ??? ?????????
????????????, ??? ?????? ????, ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???,
????????, ??????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????
????? ?????? ?????????? (43).

111. ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ? ?????????????????????????? ???
????????????????? ??????? ??????? ???' ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????,
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? (44) (45).

112. ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? (46).

113. ?? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?????????, ??? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ? ?????????????? ??????????????. ??? ??????????, ? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????, ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????????????????? ???

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

?) ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????

114. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ???? ?? ?????????????? ??? Chief State Solicitor ??? ??????????,
????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ??????????????????????.

115. ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ???? , ?????????????? ???? ???? , ?? ?????????????? , ???? ? ??????????
????????????????????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????? ???? ?? ?????????????????? , ??????? , ???? ???? ?????????????? ?
????????? ?? ??? ?????????????????? ???? , ?? ?????????? ?????????? , ?? ???? ?????????? , ?? ??????????
????? ??? ???? ???? ??????????????????????.

116. ? ?????????????? ?????????????????? ????????????? , ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?
Chief State Solicitor ??? ?????????????? ?????????????? , ???? , ??? ?????????? ?????????? ?? ???
????????????????? , ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ???? ?? ?????????????? ?????????? ???
?? ???? ?????????????? ??????????????????????.

117. ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????? , ?? ?????????????? , ?? ??? ??????????
Verkooijen ??????? ??? ? ??????? ??? ?????????????????? ??????? «??? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? [...]» (47).

118. ???? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? , ?? ?????????????? , ?? ??? ?????????? «avoir
fiscal» (48) , ??????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ???? ??? ???
????????????????????? , ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????.

119. ???? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????? – ?????????????????????? ???? ?? ?????????? ?????? – ?? ?????????????????? , ?? ??? ??????
????????? , ??????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? «????? ?? ?????????????????? (?????)
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??? ??? ??????? ???
????????????????????????? ???? ?? ???? ???? ???? ???? [...]» (49).

120. ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????? , ???? ??
????????????????? , ? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? , ??
????? ?????? ??????? ?????????????????? , ?????????? ?? ?? ??????? ??????? , ??????????? ?????????????? ,
????? ???? ??? ??? ? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? , ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????.

V – ????????

121. ?????????? , ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
?????? ?? Bundesfinanzhof:

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

????? ??? ?????????, ?????????? ??? ????? 56 E? ??? 58 E? ??? ??? ??????????
????????????? ?????????? ??? ??????????.

??? ?????????? ??? ????? 56 E? ??? 58 E? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
?? ?????? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????.

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

2 – Körperschaftsteuergesetz 1996, ??? ?????????????? ??? 22 ????????????? 1996 (BGBl. I ?.
240, BStBl. I ? 166).

3 – ?. ?????? ??? ?????????? ??? 14?? ????????????? 1995, C-279/93, Schumacker (????????
1995, ? I-225, ????? 21) ??? ??? 7?? ????????????? 2004, C-319/02, Manninen (???????? 2004,
? I-7477, ????? 19).

4 – Decker (???????? 1998, ? I-1831, ?????? 22 ??).

5 – Kohll (???????? 1998, ? I-1931, ?????? 18 ??).

6 – ?????? 65 ??? ?????????? ????? (???????? ??? 8?? ????????????? 2005, ??? ??? ???
????? ?????????????? ??? ??????).

7 – ?? ????, ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ??? 22??
????? 2003, C-355/00, Freskot (???????? 2003, ? I-5263), ??? ? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????. ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? Poiares Maduro ??? 10??
???????????? 2005 ??? ??? ?????????? ?????????? C-205/03 P (FENIN), ?????? ?? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????.

8 – ?? L 178, ? 5.

9 – Kennemer (???????? 2002, ? I-3293).

10 – ????????? ??? 29?? ????????? 1999, ?????????? ??? ????????? (???????? 1999, ? I-3999).

11 – ?????????? ??? 28?? ????????????? 1992, C-204/90, Bachmann (???????? 1992, ? I-249,
????? 34) ??? ??? 14?? ????????????? 1995, C-484/93, Svensson ??? Gustavsson (???????? 1995,
? I-3955).

12 – ?? .?. ??? ?????????? ??? 6?? ????????? 2000, C-35/98, Verkooijen (???????? 2000, ? I-
4071) ??? ??? 13?? ????????? 2000, C-251/98, Baars (???????? 2000, ? I-2787).

13 – ?? .?. ??? ?????????? ??? 1?? ????????? 1999, C-302/97, Konle (???????? 1999, ? I-3099).
?? ??? ?????????? ??? 13?? ????????? 2000, C-423/98, Albore (???????? 2000, ? I-5965), ???
????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????.

14 – ?? ??? ?????????? ??? 16?? ????????? 1999, C-222/97, Trummer ??? Mayer (???????? 1999, ?
I-1661, ????? 21): «[...] ??? ?????? ??? ?? ?????? 73? ??? ?????????? ?? [??? ?????? 56 ??]
????????????????, ???' ??????, ?? ?????????????? ??? ?????? 1 ??? ????????? 88/361 ??? ????? ??
????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? 69 ??? 70, ????????????? 1, ???

???????? ??, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ????? 73 ? ??, ?? ????????? ??, ?
?????????????? ?? ????????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ????? ?????? ????? ?????????
?? ????????????? ????? ?? ????? ?????? ?? ?? ????? ?????? ?? ?????, ????? ?????? ?? ?????? ??
???????? ?? ????????? ??????????, ?????????????????? ??, ????? ??????????? ?? ?? ?????????
??, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????????????.»

15 – ?????? Albore (?????????????? ?? ?? ????????????? 13), ????? 14. ?? ?? ?????? ?????
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 14?? ????????????? 1988, 63/86, ?????????? ?????
???????? (???????? 1988, ? 29) ?? ?? 30?? ????? 1989, 305/87, ?????????? ????? ?????????
(???????? 1989, ? 1461), ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ????????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? – ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????.

16 – ?????? Konle (????????????????? ?? ?? ????????????? 13, ??????? 16 ??? 22). ?? ?????
????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? Alber, ????? ?????????????? ?? ?? ??
???????????? Baars (????????? ?????????????? ?? ?? ????????????? 11), ?? 26 ??? 30, ????? ?
????????? ?????????????? ?????????, ????? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ??, ???????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ?? ??
?????? ?????? ???: Christoph Ohler, *Europäische Kapital- und Zahlungsverkehrsfreiheit*, ????? 56
??, ???.. 126-129; Berbadette Schäfer, *Die steuerliche Behandlung gemeinnütziger Stiftungen in
grenzüberschreitenden Fällen*, 316; Jurgens Bröhmer ?? Christian Calliess/Matthias Ruffert (???):
Kommentar zu EU-Vertrag und EG-Vertrag, ????? 56 ??, ??? 22-25 ?? Randelzhofer/Forsthoff
?? Grabitz/Hilf, *EGV*, ????? 43 ??, ??? 28 ??? 31.

17 – ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? 8?? ????????????? 2005 ?? ?? ?????????? C-512/03
(?????????????? ?? ?? ????????????? 6), ??????? 30 ??: ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????????

18 – ?? ?????????, ?? 38.

19 – ?? ?????????????? ?????????, ????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? [?.? ?????????? ?? 25?? ????????? 1991, C-
221/89, Factortame (???????? 1991, ? I-3905, ????? 20)].

20 – ?????? ??????? Konle (????????????????? ?? ?? ????????????? 13), ? ?????????????? ?? ??????
?????? ??????, ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????,
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????

21 – ?? .?. ?? ?????????? ?? 12?? ????????????? 1974, 36/74, Walrave ?? Koch (?????????
?????? 1974, ? 563, ????? 4).

22 – ?????????? ?? 12?? ????????????? 1987, 221/85, ?????????? ?????? ????????? (???????? 1987,
? 719) ?? ?? 17?? ????????? 1997, C-70/95, Sodemare .??. (???????? 1997, ? I-3395).

23 – ?????????? ?? 4?? ????????????? 1986, 205/84, ?????????? ?????? ????????????? (???????? 1986, ?
3755, ????? 21).

24 – ??, ??????? ?? ??????????? ?? ??? Tiedje/Troberg ?? von der Groeben/Schwarze, ????? 43, ???.. 44 ??? 46, ??? ??? Randelzhofer/Forsthoff ?? Grabitz, ????? 43, ??? 59 ?? ?????????? ??????????.

25 – ????????? ?? ?,?? ????????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ? ??????? ??????????? ??????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????

26 – Erben von Barbier (???????? 2003, ?. I-15013).

27 – ?????????????? ??? ?????????????? 3.

28 – ??????? C-376/03 (?? ???? ???? ?????????????? ?? ???????).

29 – ??? ???? ?? ?????? ???????????, ? ????????? ?? ?????????????? ??? ??????????? ????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ????????. ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????.

30 – ??, ??????? Schumacker (????????????? ??? ?????????????? 3).

31 – ??, ??????? ?? ??????? Verkooijen (????????????? ??? ?????????????? 12), ??????? 34 ??.

32 – Saint-Gobain, ??????? 1999, ?. I-6161.

33 – ?????? ?? ?????????????, ??? 19?? ????????????? 1977, ??? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ??????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? 2004/106/? ???? ?????????????, ??? 16?? ??????????? 2004 (?? L 359, ?. 30, ??? ???? : ?????? ??? ?????????? ??????????).

34 – ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? Manninen (????????????? ??? ?????????????? 3), ??????? 28 ??? 29.

35 – ? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?? 20?? ?????????????? 2000, KOM (2000), 580 (?? 2001, C 14/4), ?? ??? ?????????????, ?????? ? ?????????? ???????, ?? ?????? ????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? (?? .?. ????? 86, ????????????? 2, ??) ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????

36 – ?????????????? ??? ?????????????? 28.

37 – ??., ????? 61.

38 – ?????????????? ??? ?????????????? 11.

39 – ??????? ?? 28?? ????????????? 1992, C-300/90, ?????????? ??? ??????o?, ??????? 1992, ?. I-305).

40 – ??????? ?? 27?? ????????? 1996, C-107/94, Asscher (???????? 1996, ?. I-3089).

41 – ?????????????? ??? ?????????????? 12.

42 – ???. ???? 58.

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

44 – ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? 77/799/??? ??? ??????????, ??????????????
????? ????????????? 32.

45 – ?? .?. ???? ????????? ??? 26?? ????????? 2003, C-422/01, Skandia ??? Ramstedt,
????????????????? ????? ?????????????? 45 ??????? 42 ??.

46 – ??????? Skandia ??? Ramstedt, ?????????????????? ????? ?????????????? 45, ????? 42 ??
????????????? ?????????????.

47 – ??????? ?????????????? ????? ?????????????? 12, ????? 59.

48 – ??????? ?????????????? ????? ?????????????? 29 (???????? 1986, ?. 273).

49 – ???.?, ????? 22.