

4. ??? ???? ??, ?? ?????? ?? ????????????, ???' ?????? ?????????? ??
 ??? ?????? ?????? ???????????, ??? ?? ??? ?? ?? «?????????? ?? ??????????? ??

??? ?????? ?????????? ??????????????????» ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??????? ?
????? ????? (i) ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ???
?????, ??? (ii) ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ????? (4).

5. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? EStG (5). ? ?????? ?????? ?????????????? ??? «??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???
?????» (6).

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

6. ???????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????????????, ? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ? Deutsche Shell GmbH (??? ?????: Deutsche
Shell), ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????????. ?? 1974
? Deutsche Shell ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????. ?? ?????????????????? ?????? ??? ??
????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (ITL), ?????? ?? ?? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? Deutsche Shell.

7. ? Deutsche Shell ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????, ?? ??????
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
??? ?????????? ??? ?????????????? ????????? (DEM) ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ITL. ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????????
??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
??????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????????? ?????? ??????????. ?? ??????????????
?????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????.

8. ????? 28 ?????????????????? 1992 ? Deutsche Shell ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????????????????????? ?????? ?????????? Sierra Gas Srl (??? ?????: Sierra), ? ?????? ??????
????????????? ??? ?????? 100 % ??? ?????????? ?? ??????????????????. ??? ?????????? ? Deutsche Shell
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ??????
??? ?????????????????? ?????????? ??????????, ? Edison Gas SpA (??? ?????: Edison).

9. ? ?????????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ITL. ????? 17 ?????????? 1992 ?? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????? Edison ?????????????????? ?????? Deutsche Shell. ?? ??????????????
????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????, ??????? ?? 139 507 643 DEM
(????????? 71,3 ?????. ?????). ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? 83 658 896 927 ITL
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ??? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????? ??? 111 868 677 DEM (????????? 57 ?????. ?????) ?? ?????? ??? ??????????
??? ?????? ????? 17 ?????????? 1992 (1000 ITL = 1,3372 DEM). ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??????
?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? 122 698 502 DEM (?????????
62,7 ?????. ?????).

10. ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????????????? ??? Sierra ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? Sierra
????????????????????? ?????? ??????????. ??????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????
????????????????????????????? ?? ITL, ? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????.

11. ????? ??? ?????????????, ??? ?? ????????????? ????? ??? 139 507 643 DEM ?? ??????? ??
???????? ?????? ? ????????????????????? ?????? ??? 122 698 502 DEM, ? ?????? ??? ?? ??????? ??
???????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????
??? ??????????. ?? ????????????????? ?????? (?? Finanzamt) ?????????? ?? ?????????? ??????? ???
??????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht Hamburg.

12. ?? Finanzgericht ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? Finanzamt ?????? ?????????????? ????? ??
????????? ??? 1925 ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ??? ??????
?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ???
122 698 502 DEM ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? Deutsche Shell ???
?????????????. ? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? –????????? ?????– ??? «????????????????????» ???
????????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????
???. ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ???????.

13. ?? Finanzgericht ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???
????????????? ?? ?????? 43 ??, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ???
????? ??????????????????.

1) ?????????????? ??? ?????? 52, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 58, ??? ?????????????? ?? (??? ?????? 43 ??, ??
????????????????? ?? ?? ??? ?????? 48 ??), ?? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????
??? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ??????, ??? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? (????????????????????? ??????) ? ?????????????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? 3,
????????????????? 1 ??? 3, ??? ?? ?????? 11, ?????????? 1, ?????????? c, ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? (??? 1925), ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????
??????, ?????????????? ? ?????????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????????????????? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????????;

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????: ?????????????????? ??? ??????
52, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 58, ??? ?????????????? ?? (??? ?????? 43 ??, ?? ?????????????????? ?? ?? ???
????? 48 ??), ?? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????;

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

14. ????? ?? Finanzamt ??? ??? ? ?????????????? ?????????????????????, ?? ??? ?????????????????????? ?????, ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? Finanzgericht ?????? ?????????? ????. ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???
??? Deutsche Shell ??? ?? Finanzamt ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ???
????????????????????????? ??? ?????????.

15. ????? ?? Finanzamt, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? Deutsche Shell

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

16. ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? DEM, ??? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?? ITL, ??? ??? ??????????????.

17. ? ?????????? ?????????????? ??? ? Deutsche Shell ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????
??? ?????????? ??? ???? ???? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? (??? ? ?????? ??????
?? 95 551 905 DEM) ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? «????????»
??? ?????????? (??? ?????????????? ?? 122 698 502 DEM). ? ?????????? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????????????????? ?????????? ??????????.

18. ? Deutsche Shell ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? «????????????????» ?? ???
????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ??? ITL ?????? ??? DEM, ??? ??? ???? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?? ITL ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???, ??? ???? ?????????????? ??? ?????
?? DEM. ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? 122 698 502 DEM ?????? ?? ?????????? ??????
????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? Deutsche Shell.

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

19. ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????
?????????, ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?
Deutsche Shell ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??????????, ??? ??? ???? ?????????? ?????? ??????????????????????. ??? ???? ??????,
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????.

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

21. ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????
?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????. ??
?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????, ??? ???? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ??? ??? ?????????????? (7).

22. 2000 2000 20000000 (8), 20000000 200 20 20000 234 20 2000000000 20 2000
20000000 200 20000000000 200000 200 2000000 20000000000 200 20000000 200
20000000000, 20 20000000000 200000, 2000 200 200000 200 20000000000000 20000000 200, 20
20000000 20 2000 20 20000000000 20000000000 2000 20 2000000 20 200000 20000000000 2000
200000 2000000 20000000000000 20000000. 2 20000 200 20000000000 200 2000000 200
2000000000000 20000000000 200 200000 234 20 20000 20 2000000 20000000000000 2000000
20 2000 20 20000000000 200000.

23. 2000 20000000, 20000 200 2 200000 2000000 20000000000000 20000000 20000 2000000000.

20 20000 2000000

24. 20 20 20000 2000000 20 2000000 20000000000 200000 200' 20000 20 20000000000 200 20000
43 20 200 48 20 20 2000000 200 20 200000 200000 2 200000 200000000000000 20
200000000000000 20000, 200 20000 2000000000 200 200000000000000 200 200000 200 2000000
2000 200 20000000000000 200 2000000000 2000000 2000000000 200 2000 2000000000 20
2000000000000 200 200 200000 20000 2, 20 20000 200 200000 20000 200 200000000000000
200 200000000 200 2000000, 20000 200 2000000000 200 2000000000 20000000 2000000 200 200
2000000 200 200000 2000000000, 200 20 2000 200000000000 200 20000 200 2000000 2
2000000, 20000000 2 200000000000000 2000 20000 200 200000 20 2000000000 200 20000 200
200000000000000 200 200000 20 200000000000000 200 200 2000000000 200 20000 200 200000
20000 2 200 20000000 200 200000 20 200000 200000 20 200000 200 20 200 2000 20000 20000.

25. 2 20000 200 200 20000 2000000 20 200000000 200000000 200 2000000 200, 2000 20
2000000000 200000, 2 2000000000000000 20000 200 200000000 200 20 20000000000 200000000
200000000000000 20000000000 200000000 –20000000000000000 200 200 200000 200 20
20000000 200 200000000000000– 2000000000 20 20 20000 200 200000000000000000 200 20 20
2000 20000000000000. 2000 200000000000 200000000 200 20 20000 2000 200000000000000 200 200
2000000000 2000 20000 200000000 200 200 2000000 200 200000 2000000000, 2
2000000000000000 20000 200 200000 20 20000000000 200 2000 200000000000 200 20000000000
20000 200 2000000 2 20000000. 2 200000000000000 20000 200 20000, 20 2000000, 20000
2000000 200 200 200000 200 20000000000000000 2000 2000000 (2000 2 20000 2000 2000000000
2000 2000 20 2000000000 200 200000000000000 2000 2000000 20000 200 2000000 200 2000000
200000 200 20000 2000000 2 20000000). 20000000, 200 200000 20 2000000 200000 20000 200 20
2000000000000 2000 200 20 2000000 20000000.

26. 2000 20000 200000000, 2 200000000 2000000000000 2000000000000, 200 200 20000000
200 20000 20000000 20000000 20 20 2000000000 2000000 200000 200 20000 200 20000
200000000000 2000 20000 200 20000000000, 20 200000000 20 2000000 20 200000000000000 2000 20
2000 2000000 20000 2000 2000000000000000 200000000000000 200 2000 2000 200000 200000 200000 (9).

27. 200 200000000000000 2000000 200 2 2000000000 200 2000000000 200 200 2000000000
2000000000000 2000000000 200 200000 200 20000000000 200 2000 20000000000000 200
2000000000 200000000 20000 200 20000000 200000 200000000, 2000 20 2000000000 20000
200000000000 200000 200 200000 20000 20000000000 20 2000000000 200 200000000000 20 20000
200000 200000 2000 200000000 200 2000 200000000 20000000 20 20 2000000000 200 200
20000000000 200 200 200000 200 2000000 48 20 (10).

28. 2 200000 2000000 200000000000000 200000000 20 200000000 20 2000000000, 200000 200000,
200 200 20000 200 2000000000 20 20 200000000 200000000 200 200000 20 2000 200 2000000000
20000000000 20000000 200000000, 200000 200000000000 20 200 2000000000 2000000 200
2000000000. 2000 200000, 20000000000 20000, 200000 200000000 200 200000 2000000000 20000 20

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

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

29. ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
??? Deutsche Shell, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ?????????? ?????? ??????????

30. ??? ?????? ?? Finanzgericht ? ?????????? ?? ?????????????????? (????????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? DEM ??? ? ??????
????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ITL) ?????????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????? ?? DEM ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? (sic) ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
ITL (? ?? ??? ??????). ??? ?? Finanzgericht, ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????
?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?? ?????????????? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????, ?????
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????????????? ?????,
?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????? (11).

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

32. ?? Finanzamt, ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????.

33. ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? AMID (12). ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????. ??? ??
????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????,
????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ??' ?????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????
?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (13).

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

41. ?? ?????? ???? ??? ?????? ??? ?????????? ????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
 ?????????????????? ?????? (17). ???? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ???? ??

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

42. ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??
?????????? ?????????????????? ??????????????. ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????. ?????????, ??????
?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????. ? ?????????? ?????????????? ?????
?????? ?????????? ? Deutsche Shell ??????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????
?????. ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
1925, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????
??? ?????????????????? ??????????????.

43. ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????. ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????,
????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????
(18).

44. ? Deutsche Shell ?????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ??
?????????? ???????????????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ???????, ? ??????? ??????? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????. ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????
????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????????. ?? ?????????????? ??? ??????
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ????????? 43 ?? ??? 48 ??.

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

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

46. ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????,
????????????? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????
?????????????????.

47. ??????????, ??????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??????
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?? ??????? ?????? ?? ??
?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? (19).

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

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

49. ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????.

? ????????? ????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ????? ??
?????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? 1925 ?????????? ???
?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ???????????. ?????????? ??? ? ?????? ??? ??????????????????
?????? ?????????? ?????? ???????, ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
?????? ??? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ??????? ??????

50. ? ??????? ?????, ????? ?????????????? ????? ? Deutsche Shell ??? ??? ? ?????????? ?? ???
????????????????? ?????, ?????????????????? ?? 1992 ??? ??????? ?????, ?????? ????? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ??????????????????
?????? ?????????????????? ?????? ????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????
??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????

51. ?????????, ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ???
??? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ???????, ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????????
??? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??
????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????????

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

52. H ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ? ??????? ???
????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ????? Deutsche Shell ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ???
??? ??? ???????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????

53. ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ? ???????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ??? ?? ?????? ????
????????????????????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????????
?????????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? (20). ??
????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? (21).

54. ??????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
??? Deutsche Shell; ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ????????????

55. ? Deutsche Shell ????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????
?????????????. ? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????
????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????. ?????? ?????????????????? ???????
??? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??????????????. ??? ??? ?????? ?????, ? ??? ?????????
????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? C-385/00, de Groot (22). ?? ??????????
??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????
????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????

56. ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ??? ?????
????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????
??? ??????? ?? ?????????????? «????????????????????» ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ??????. ?? ?????????????? «????????????????????» ??? ??????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ???????????????,

63. ?? Finanzgericht ??? ??????? ?????? ??? ? ????????????????? ?????? ??? ?????? ??????

71. ? ?????? ??? ????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??????? ??
 ?????? ??????????? ?? ?? ????????? ????????? ?? ?? ????????? ?????? ?? ??????? ??????? ???
 ?????????, ?????? ?? ?? ????????? ?? ?? ????????? ??????? ?????? ??????????????? ??
 ??????? ????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??
 ?????????????? ?????? ????????? ?? ?? ?? ?? ???. ??? ?? ?????? ??, ? ?????? ???
 ??????, ??' ????? ?????????? ?? ??????? 43 ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 48 ??, ??
 ?????????????? ?????? ?????? (???? ????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?????). ?? ??
 ??????? ?? ? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????? ??

?????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ????? ??? ??? ??????????? ?????? ???
Deutsche Shell.

72. ??? ?????????, ????????? ?? ????? ??????? ??????????? ????????? ??? ??????? ?????????.

????????

73. ??????? ??? ?????????, ????? ??? ??? ??????????? ??? ??????? ?? Finanzgericht Hamburg
?????? ?? ??????? ?? ????? ?????????????:

1) ??????????? ??? ????? 43 ??, ?? ??????????? ?? ?? ????? 48 ??, ?? ????????? ??? ?
???????????????? ????????????? ????? ?????????, ?? ????? ?????????????, ????? ?????????????????
?? ?????, ?? ????? ????????????? ????? ??? ????? ????????????????? (????????????????????) ?
???????????? ????????? ????????? ????? ??? ????????????????? ????? ????????? ?????????????
???? ????? ??????????? ?? ????????? ??????? ????????????????????? ??????????????, ?? ????? ??? ??????
?????? ??? ????????? ????????????????? ????? ?????????, ????? ??? ????????????? ???
?????????????? ?? ????? 3, ????????????? 1 ??? 3, ??? ?? ????? 11, ????? 1, ????????? c, ???
???????????????????? ????????? ??? 1925 ??? ??? ????????? ??? ??????? ?????????????, ??? ?? ?????
???????????????? ??? ????????????? ?????, ????????? ? ????????????????????? ????? ??????? ??? ??????? ??
???????????????? ??? ??????? ??? ????????? ????????????????????? ?????????????????, ?? ????? ??????? ??
???????????????????? ??? ??? ????????????????? ????????????? ?????, ??? ????????????? ?????????????
?????? ??? ??? ??????? ????????????????? ????? ??? ??????? ??? ????????? ?????????????????????
????????????????.

2) ????????????? ??? ????? 43 ??, ?? ????????????? ?? ?? ????? 48 ??, ?? ????????? ??? ?
???????????????????? ????????????????????? ?????? ??????? ??? ?? ????????????????? ????? ????? ?????????????
??? ????????????? ?????, ????? ????????????????? ?? ????????? ?? ????????????????? ??????? ??????? ??
????? ????? ?? ??????? ??? ????????????? ????????????????? ??????? ??? ????????????? ???????
????????????????.

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

2 – ????? 1, ????????????? 1, ??? Körperschaftsteuergesetz (???????????????? ?????? ??? ??? ?????
???????????????? ????????? ?????????) ??? 1992 (??? ?????: KStG).

3 – ??? ??????? ?????????????????, ????? ?? ????????????????? ????? ????????? ??????? ?????????????????
????????????????, ?? ????????????????? ??? ??? «????????????????».

4 – ????? 2a, ????????????? 3, ????? ???????, ??? Einkommensteuergesetz (???????????????? ??????
??? ?? ????????????? ?????????????????, ??? ?????: EStG) ??? 1992.

5 – ????? 8, ????????????? 1, ??? KStG.

6 – ????? 3c.

7 – ??? ????????????? ????????????????????? ????????? ????????????????? ?? ?? «???????????????? ????????? ???
??? ????????????? ????????????? ????????????????? ????? ??????? ????????????????????? ??????????» (?? 2005,
C 143, ? 1 ??? 2).

19 – ??????? ??? 13?? ?????????? 2005, C 446/03, Marks & Spencer (???????? 2005, ? I-10837, ????? 35), ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? 15?? ????? 1997, C-250/95, Futura Participations ??? Singer (???????? 1997, ? I-2471, ????? 26), ??? ??? 11?? ??????? 2004, C-9/02, de Lasteyrie du Saillant (???????? 2004, ? I-2409, ????? 49). ?? ?????? ??? ??????? ??? 12?? ?????????????? 2006, C- 196/04, Cadbury Schweppes ??? Cadbury Schweppes Overseas (???????? 2006, ? I-7995, ????? 47).

20 – ?????????? ??? 28?? ??????????? 1992, C?204/90, Bachmann (???????? 1992, ?. I?249),
??? C?300/90, ?????????? ??? ????????? (???????? 1992, ?. I?305), ??? 14?? ??????????? 1995,
C?484/93, Svensson ??? Gustavsson (???????? 1995, ?. I?3955, ????? 18), ??? 16?? ?????????
1998, C?264/96, ICI (???????? 1998, I?4695, ????? 29), ??? ??? 7?? ????????????? 2004,
C?319/02, Manninen (???????? 2004, ?. I?7477, ????? 42).

21 – ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?.?. ?????? ?? ??? ?????????? ??? 29??
???????? 2007, C?347/04, Rewe Zentralfinanz (???????? 2007, ?. I?0000), ??? 21?? ?????????????
2006, C?152/03, Ritter-Coulais (???????? 2006, ?. I?1711), de Lasteyrie du Saillant
(????????????????? ?????? ?????????????? 19), ??? 13?? ??????????? 2003, C?209/01, Schilling ???
Fleck-Schilling (???????? 2003, ?. I?13389), ??? 21?? ??????????? 2002, C?436/00, X ??? Y
(???????? 2002, ?. I?10829), ??? ??? 26?? ????????????? 2000, C?478/98, ?????????? ???
???????? (???????? 2000, ?. I?7587).

22 – ?????????? ??? 12?? ????????????? 2002, C?385/00 (???????? 2002, ? I?11819).

23 – ??. ????????? 24 ??? 28.

24 – ????????? ?? ?? ?????? 3c ??? EStG (?. ????????? ?? ?????? 5).

25 – ? ??????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 4 ??? 5.