

???? C-35/08

Grundstücksgemeinschaft Busley ? Cibrian Fernandez

?????

Finanzamt Stuttgart-Körperschaften

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Finanzgericht Baden-Württemberg)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? —
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????? ??????? ??
????????????????????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? — ??-????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ??
????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????“

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

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

(????????? 39 E?, 43 E? ? 56 E?)

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

(????? 56 E?)

1. ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????, ?????? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????
????????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????, ?????????????? ?????????? ?? ? ??????
????????? ??????? ?????, ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? 56 ??, ?????? ?????? ?? ?
?????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ?????????? 39 ?? ? 43 ??.

(??, ?????? 19)

2. ????? 56 ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ??????
??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ? ???
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????
?? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????? ??????, ?????? ? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????, ? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????? ???????.

???????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?
????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ? ?????????? ????? ? ?????? ?????????? ??????, ?
??-????? ??????????????, ?????????? ?? ?????, ??? ????? ????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????
????????, ??? ????? ????? ????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?
????????? ??????????. ????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?????
????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????, ????? ?
?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????? 56 ??.

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

(??. ????? 25—27, 31—33 ? ??????????????)

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

15 ?????????? 2009 ??????(*)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????? ????? — ?????? ?????? ?????????? —
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????? ????? — ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? — ??-????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ????? ??
????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????“

?? ??? C?35/08

? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 234 ?? ?? Finanzgericht
Baden-Württemberg (?????????) ? ??? ?? 22 ?????? 2008 ?, ?????????? ? ????? ?? 31 ??????
2008 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Grundstücksgemeinschaft Busley ? Cibrian Fernandez

?????

Finanzamt Stuttgart-Körperschaften,

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

???????? ?? ??: ??? J. N. Cunha Rodrigues, ???????????? ?? ????? ???????, ????????????
??????????? ?? ?????????????? ?? ????? ???????, ??? P. Lindh, ??? A. Rosas, ??? U. Löhmus
(???????????) ? ??? A. Ó Caoimh, ?????,

??????????? ?????????: ??? E. Sharpston,

?????????: ??? B. Fülöp, ???????????????,

???????? ???????????? ? ?????????? ??? ? ? ????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 26
???? 2009 ?,

???? ???? ???????? ?????????????, ?????????????:

– ?? Grundstücksgemeinschaft Busley ? Cibrian Fernandez, ?? ??? R. Busley, rechtsanwalt,

– ?? Finanzamt Stuttgart-Körperschaften, ?? ??? H. Henzler, ? ???????????? ??
??????????????,

– ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? C. Blaschke, ? ???????????? ??
??????????????,

– ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ??????????
?? ?????????????,

– ?? ?????????? ?????? ?? ???, ?? ??? P. Bjørgan, ????? ? ?? ??? L. Armati, ?
???????????? ?? ?????????????,

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

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

????????

1 ????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 18 ?? ? 56 ??.

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ??? ?????? Busley ? ??? Cibrian
Fernandez, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ? Finanzamt Stuttgart-
Körperschaften (????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?
????????, ??????? ??-???????? „Finanzamt“) ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????
1997—2003 ?. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???, ?????? ?? ?????? ? ???????, ?
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????.

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

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

3 ???? 1, ???????? 1 ?? ????????? 88/361/??? ?? ?????? ?? 24 ??? 1988 ?????? ??
?????????? ?? ??? 67 ?? ????????? (????, ???????? ? ????????? ?? ?????????) (?? L 178, ???.
5; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ????? 10, ??? 1, ??? 10) ??????????:

„??? ?? ?? ???????? ????????? ???????????, ?????????? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ????????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????? ?????? ? ?????????? ??????. ?? ?? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?
????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? I.“

4 ???? ????????????? ? ????????????? I ??? ?????????? 88/361 ?????????? ?? ?????????? ?
?????? XI ?? ??? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????, ??????????????
????????????????? ?? ?????? ? ?? ???????????.

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

5 ???? 2?, ????????? 1 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????? (Einkommensteuergesetz) ?
????????????? ?? ? ??? ???? ????????? 1997—2003 ?. (???????? ??-???????? „EStG“), ??????????,
?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????
????????????????? ??????. ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ????, ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ??????
????????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?????????. ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??
?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ??????????????
????????????? ? ????? 6, ????? ?) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????
????????????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ? ??? ??????? ?? ??????????
?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????.

6 ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? 7, ????????? 4, ?????
????????????? ?? EStG ?????????? ? ????? 1 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? 3 % ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????
????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? 31 ??? 1985 ?. ????? 2 ?? ?????? ??????????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ???
????????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? 2 % ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??? ? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? 31 ????????? 1924 ?.

7 ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? 7, ????????? 4 ? ?????????? ??
?????? ?? ??? 7, ????????? 5, ?????? ?????????? ?? EStG ?????????????? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??? ??????????
?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??-????? ?? ??? ?
????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????? ????? 3, ????? a) ?? ??? ?????????????? ?? ???
????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? — ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 7, ????????? 4, ?????
????????????, ????? 2 ?? EStG, ?????? ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??? 28 ????????? 1989 ?. ? ????? 1 ?????? 1996
?. ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ??? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ??? 28 ????????? 1989 ?. ? ????? 1 ?????? 1996 ?.,
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????.

— ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? 7 %,

- ?? ????? ?? ?????? ????????? ?????? 5 %,
- ?? ????? ?? ?????? ????????? ?????? 2 %,
- ?? ????? ?? ??????????? 24 ?????? 1,25 %.

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

8 ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ? ??????, ?? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????. ??? ????????? 1997—2003 ?. ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

9 ??? 1990 ?. ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ????? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ????????? ?? ??? ? ?????????, ????? ?????????? ??? 1993 ?. ????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??? 1995 ?. ? 1996 ?. ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ????????? 1996 ?. ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????? („Erbengemeinschaft“), ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ???. ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? 1 ?????? 2001 ?. ? ? ?????????? ??? 2006 ?.

10 ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ??? Finanzamt ?? ????????? 1997—2003 ?., ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? 7, ????????? 5 ?? EStG ?????????????? ??????????????, ? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ??? 2?, ????????? 1, ?????? ??????????, ????? 6, ????? ?) ?? EStG. Finanzamt ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????, ????? ? ?????????????????? ? ??? 7, ????????? 4 ?? EStG ?????????? ?????????????, ?? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????.

11 ??? ??? Finanzamt ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ?? ?????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?????????????, ??? ?????????, ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ????????? 39 ?? ? 43 ??.

12 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ? ??????????. ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? 2?, ????????? 1, ?????? ??????????, ????? 6, ????? ?) ?? EStG ? ??? 7, ????????? 5 ?? EStG ? ??? 56 ?? ? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????.

13 ??? ??? ?????????????????? Finanzgericht Baden-Württemberg ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????:

„1) a) ?????? ?? ??? 56 ??, [????????????????? ?????????] ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ? ??? ?????? ?? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?? [????????????????? ?????] ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????

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

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

2) ??????? ? ???? 56 ?? [???????????????? ???????] ????????? ? ????????? ????????????? ????
??? ????????????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ???? ???? ? ??? ?????? ? ? ??????? ? ?
????? ????????? ?????? ? ? [???????????????? ????] ????????? ???? , ?? ???? ? ? ????????? ????
???????????? ?????????????, ?????? ? ? ????????? ???? , ?????? ? ? ????????? ? ? ?????????????
??????????, ?? ???? ? ? ????????? ??-????? ????????????? ?????????????

3) ??? ????????????? ? ???? ? ???? ?????? ? ? ?????????????, ????????????? ? ? ???????
???????????? ????????????? ? ? ????????????? ?????????, ????????? ? ? ???? 18 ???“

14 ? ???? ? ? ????????? ????????????? ????????????????? ? ? ????????? ?????????????
???????? ? ? ???, ?? Finanzamt ? ? ? ????????? ?????????, ?? ????????? ? ???? ????
???????? ????????? ? ? ????????????? ???? ???? ? ? ????????? ????????? ? ? ??????? ???? ,
???????? ? ? ?????? ????????????????? ???? , ? ??????. ?????? ???? , ??? ???? ?????????????
???????????? ? ? ? ????????? ???? , ?? ????????? ???? ??????, ?????? ? ? ? ? ???? ???????.

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

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

15 ? ?????? ? ???? ?????, ?????? ?????? ? ? ? ????????? ??????, ?????????????
???????????? ? ? ????????? ???? ? ? ????????? ???? ???? 56 ?? ?????? ????????????????? ? ?
???????? ????????? ????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ????????? ????????? ? ? ?????????????
????, ?????? ?????? ? ? ???? ????????????????????? ? ???, ?? ? ? ????????? ???? ? ?
???????????????? ? ? ????????????? ?????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ? ? ???? ? ???? ? ?
???????????? ???? ???? ????????? ? ? ????????????? ? ? ???? ??????, ???? ? ? ? ????????????? ? ?
???????????? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ???? ???? , ? ????????????? ? ?
???????????? ????????????? ? ? ? ???? ? ? ????????????? ? ? ???? ??????? ??????.

16 ????????????? ????????????? ???? ???? ? ? ????????? ???? ???? 56 ?? ? ? ??????? ??????
???????????? ???? ???? ? ???? ? ? ????????? ?????????????????, ?????? ????????????????????? ??????
? ? ?????? ????????????? ? ? ????????????? ???? ? ? ???????????.

17 ? ???? ????????? ?????? ????????????? ?????? ?????????, ?????? ???? ? ? ?????????
?????? ????????????? ? ? ????????? „???????? ? ? ?????????“ ? ? ?????? ? ???? 56,
???????? 1 ? , ?????????????????, ????????? ? ? ? ?????????? | ??? ????????? 88/361,
???????? ????????????? ? ? ??????, ?????? ? ???? ????????? ? ?????? ? ? ????????? ????
69 ? ???? 70, ????????? 1 ? ? ????????? ? ? ? (???????? ???? 69 ? ???? 70, ????????? 1 ? ?
???????? ? ? ? , ????????? ? ????????? ? ? ?????????), ??? ???? ????????? ?????? ?????? ? ?
???????????? ? ? ???? ????????????? ????????????? ? ? ? ???? ????????????? ? ? ?????????
???????????? ? ? ????????? ? ? ????????? (?? . ??-???????????? ?????? ? ? 14 ????????? 2006 ? . ??
???? Centro di Musicologia Walter Stauffer, C?386/04, Recueil, ??? . I?8203, ????? 22 ?
???????????? ????????? ?????????, ????? ? ? ?????? ? ? 12 ????????? 2009 ? . ?? ???? Block,
C?67/08, ??????, ??? . ??883, ????? 19).

18 ???? ??????? ??-????????, ?? ?????????????????, ?????? ????????????????? ????????????? ? ?
???? ? ? ? ???? ? ? ? ? ?????????????, ????????? ? ? ????????? ???? , ?????? ? ???? XI ? ?
???????????? | ??? ????????? 88/361, ????????? „???????? ? ? ????????? ? ? ???? ????“,
????? ?????????????, ? ? ?????????????, ????????????? ???? ??????? ????????????? ???? ,
???????????????? ????????? ? ? ????????? ? ? ?????? ? ? ???? 56 ? ? ? ????????? ? ? ?????????,
??? ?????? ????????????? ? ? ????????? ? ? ? ????????? ???? ? ? ???? ????????? ?????? (?? . ??-

????????? ?????? ?? 23 ????????? 2006 ?. ?? ???? van Hilten-van der Heijden, C?513/03, Recueil, ????. I?1957, ????? 40—42, ?????? ?? 11 ?????????? 2008 ?. ?? ???? Arens-Sikken, C?43/07, ??????, ????. I?6887, ????? 30, ?????? ?? 27 ?????? 2009 ?. ?? ???? Persche, C?318/07, ??????, ????. ??359, ????? 26 ? 27, ????? ? ?????? ?? ???? Block, ?????? ??-????, ????? 20).

19 ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ???? , ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ? ???? ????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ???? , ?????? ? ?????????? ???? ?? ???? 56 ?? . ?????? ???? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? 39 ?? ? 43 ?? , ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????.

20 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 56, ?????????? 1 ?? , ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ? ?????? ????????? ?????? ?? ?? ????????? ?????????? ???? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? (?? . ????????? ?? 25 ?????? 2007 ?. ?? ???? Festersen, C?370/05, ??????, ??? . I?1129, ????? 24, ?????? ?? 18 ?????????? 2007 ?. ?? ???? A, C?101/05, ??????, ??? . I?11531, ????? 40, ?????? ? ?????????? ?? 22 ?????? 2009 ?. ?? ???? STEKO Industriemontage, C?377/07, ??????, ??? . ??299, ????? 23).

21 ???? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? , ?????????? ?? ? ?????? ????????? ??????, ?? ? ?????????, ?????? ?????? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????? ???? (?? . ?? ?????????? ?????????? ?? ???? STEKO Industriemontage, ?????????? ??-????, ????? 24 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

22 ?? ???? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????, ??, ?????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????????????? ???? ? ?????????, ?????????, ?????????? ?? ?????????, ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ???? , ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ????????????? . ?? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ???? 2?, ?????????? 1, ?????? ??????????, ????? 6, ????? ?) ?? EStG ?????????? ?? ?????????????? ??? ???? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ?? ???? ????.

23 ?????, ???? ?????????????????????? ???? ? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ???? 7, ?????????? 5 ?? EStG ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???? . ???? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??-????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???? ???? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ?? ???? , ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ? ???? 7, ?????????? 4, ?????? ??????????, ????? 2 ?? EStG, ?????????????????? ??????????????, ?????? ???? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ???? ?????????????? ?????????? ???? , ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????.

24 ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ???? , ?????????? ??? ???? ? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???? , ? ?????? ?????? ???? ???? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????, ?????????? ???? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? . ?????? ???? , ?????? ???????????? Finanzamt, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????? ??????????????.

25 ????? ? ???, ?? ???? ???? ???? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ????
????????? ???? ???? ? ????????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ? ?? ???? ??????
?? ?????????? ??????? ???? ?????????? ??? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????????, ?? ?????? ???? ?????????????????? ???? ???? ???? ? ????????? ? ?????? ?
????????? ?????????? ? ????????? ???? ? ???? ??????? ??????, ???? ?? ??????????
???????????? ???? ???? ???? ????-????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
? ?? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?
????????????, ????????? ? ????????? ?????????? (?? ???? ?????? ????????? ?? 12 ????????? 2006
?. ?? ???? Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, Recueil, ??? I?11753, ????? 84
? 153, ????? ? ??????? ? 29 ???? 2007 ?. ?? ???? Rewe Zentralfinanz, C?347/04, ??????,
??? I?2647, ????? 29).

26 ?? ???? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???? ????
???????????????????? ? ?????????, ????? ????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? ?????????? ? ????????? ???? ? ???? ??????? ??????, ? ??-????
????????????????, ?????????? ?? ???? ???? ???? ???? ????????? ? ?????????.

27 ???? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????? ???? ???? ?
????????? ????????????? ? ????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ??
????????? ?????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 56 ?.

28 ?????? ??? ??? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????
???????????? Finanzamt ? ?????????????? ??????????????, ???? ?? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ???? ?????? ????????? ? 11
????????? 2007 ?. ?? ???? ELISA, C?451/05, ??????, ??? I?8251, ????? 79, ????????? ? 17
???????? 2008 ?. ?? ???? ?????????/?????????, C?152/05, ??????, ??? I?39, ????? 26, ????? ?
???????? ? 10 ????????? 2009 ?. ?? ???? ?????????/????????, C?110/05, ??????, ??? ?519,
????? 59).

29 ?? ???? ???? ???? 2?, ????????? 1, ????? ??????????, ????? 6, ????? ?) ?? EStG,
Finanzamt ?????, ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????
??? ???? ???? ???? ? ???? 22 ???? ???? ???? 15 ??? 1997 ?. ?? ???? Futura Participations
? Singer (C?250/95, Recueil, ??? I?2471).

30 ???? ??????, ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??????, ????? ?????????? ?????????????? ?? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ????
???? (?? ???? ???? ???? ???? ???? Rewe Zentralfinanz, ????????? ?-????, ????? 69).
????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ???? ???? ?????????????????? ? ?????????
????????????????, ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ?????????? ?????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ?????????? ?? ?????????????????.

31 ?? ???? ???? ???? 7, ????????? 5 ?? EStG, Finanzamt, ????? ? ?????????????
????????????????, ?????????, ?? ???? 3, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ?? ???? ???? ????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

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

32 ? ??? ??????????, ??? ??? ?? ??????????, ?? ??????????? ?? ? ?? ????????? ??
????????? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ????????? ??????
???????????? ??, ????? ?????? ??? ?????????????, ? ??????????? ?? ??? ??? ?????????
?? ????????? ?? ??? ?? ????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??, ?? ??? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?????????, ????? ????????????? ????????????????????? ? ?????????
???????????????? ? ?????????? ? ?????????? ??????????, ????? ?? ?? ?????? ?? ?????, ?????
???????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??????, ??? 7, ????????? 5, ????? ??????????,
???? 3, ????? ?) ?? EStG ?? ????? ????????? ?????????? ????? ? ?????????? ??????? ??
?????????. ????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ????????? ?? ??? — ?? ???-
???????????????? ?? ???-???????????? — ??? ?? ??? ????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
??? ?????? ?? ??? ?? ?? ??????????, ?? ????????? ?????????????, ????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ?????????????, ????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????, ??
???? ?? ?????, ?? ? ?????????????????.

33 ????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 56 ?? ??
???????? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ????
???????? ????????? ?? ????????? ? ?????? ????????????????????? ? ??? ?????????? ??? ?? ??
???????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
???? ? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????, ???
? ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????
????, ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????
??????.

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

34 ??????? ????????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ? ??????????? ?? ?? ????????? ?? ??????
??????.

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

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

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

???? 56 ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????? ??????
?????????, ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ????????????????????? ? ???
????????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????, ??? ? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ???, ? ?????????????? ?? ??????????? ??????
?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????.

??????

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