

Jurisdiction

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

23 ?????? 2014 ?????? (1)

„???????? ??????? — ?????????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? — ?????????????? ?????????????? — ?????????????? ?? ??????????????
????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? — ?????????????? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ?????????????? — ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ??????? — ??????????????????????????“

?? ???? C?164/12

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? 267 ???? ??
Finanzgericht Hamburg (????????????) ? ??? ?? 26 ??????? 2012 ?, ?????????? ? ???? ?? 3 ??????
2012 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

DMC Beteiligungsgesellschaft mbH

??????

Finanzamt Hamburg-Mitte,

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

????????? ?? ??: A. Tizzano, ?????????????????? ?? ???????, A. Borg Barthet, E. Levits (?????????????), M.
Berger ? S. Rodin, ??????,

????????????? ??????????: N. Wahl,

?????????????: K. Malacek, ??????????????????,

????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 19
????????????? 2013 ?,

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

—

?? DMC Beteiligungsgesellschaft mbH, ?? O.?F. Graf Kerksenbrock ? H. Bley, Rechtsanwälte,

—

?? Finanzamt Hamburg-Mitte, ?? M. Grote, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

—

?? ?????????????????? ??????????????????, ?? T. Henze, A. Wiedmann ? J. Möller, ? ?????????????? ??
????????????????????,?

—
?? ?????????????? ???????, ?? W. Mölls ? W. Roels, ? ??????????? ?? ??????????????,
????????? ??????????, ?????? ??? ? ??????????? ?? ??????????? ???????, ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????,

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

????????

1

????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 49 ????

2

???? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ????? DMC Beteiligungsgesellschaft mbH —
?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (????????) ? ?????????????? ??
Schillhuber Beteiligungsgesellschaft mbH (????????? ??-????????? „S?GmbH“) — ? Klausnitzer
Ges.mbH (????????? ??-????????? „K?GmbH), ?? ??? ?????, ? Finanzamt Hamburg-Mitte
(????????? ??-????????? „Finanzamt“), ?? ?????? ??????, ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? 2000 ??????.

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

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

3

???? 6, ????????? 1, ????? 1, ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????
(Einkommensteuergesetz) ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????????
?? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????????. ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????
?????????????, ??-????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????. ?????????????? ??????????
?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????.

4

???? 20 ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
(Umwandlungssteuergesetz) ?? 11 ????????? 1995 ?. (BGBl. 1995 I, ??? 1250) ? ??????????
??, ?????????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (??-????????? ???????
„UmwStG 1995“), ?????? ??????????.

„(1) ??? ??????????????, ??? ? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????? (???? 1, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? (Körperschaftsteuergesetz), ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??? ????

?????? ??? ????? ? ??? ???? (?????? ?????), ????????????? ?????? ??
??????????????? ? ?????? ????????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????? ??????????
?????????? [...].

(2) ????????????? ?????????? ??? ? ???? ?????????????? ?????? ?? ??????????????? ??
???????? ?????????? ?? ? ?-?????? ?????????? [...]

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

(4) ?????? ??, ?? ? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?
?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????.

[...]

(6) ? ?????????????? ? ????????? 3 ?????? ? ????????? ? ????????? ???? 21, ????????? 2,
?????—????? ?????????? ?? ?????????????? ? ????????? ???? ?????? ?????????? ?? ?
????????? ?????????????? ??????.

5

???? 21, ????????? 2, ?????—????? ?????????? ? UmwStG 1995 ??????????

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

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

6

???? 1, ????????? 2 ? 3 ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ? ?????? ???? ???? ? ? ??????????????, ? ?????????????????????? ??????, ????? ? ?
????????????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????? ? 4 ????????? 1954 ?. (BGBl. 1955 II, ??? 750) (????????? ?-????????
„???? 1954“) ? ?????? ?????????? ??????????

„(2) ? ?????? ? ???? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ???? ? ? ??????????
????????????????????, ? ?????? ? ?????????? ??????, ??? ? ?????????????? ?????????????????? ????
? ? ??????, ? ???? ???? ? ?????? ? ? ?????????? ???? ??????. ??? ?????? ????
???????????????? ? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????? ? ??????

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

(3) ?? ????????? ?? ????????????? ????? ?? ????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ???
???????? ?? ????? ????????? ?? ????????? ??????????????. ?????? ????????? ?? ????????????? ?
????? ????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ????? ?? ??????????????? ??
???????????????? ????? ?? ????? ????????? ?? ????????? ?????????“.

7

???? 4 ?? ??? 1954 ? ????????????? ?????????:

„(1) ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?? ??????????
????????????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????????????? ?? ???
????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ????????????? ??
????????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????,
????? ?????? ?? ????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ??????, ?????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????????.

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

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

(4) ????????? 1 ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????,
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?????????????, ?? ?????? ????????? ? ??? ??????????????, ?? ??? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?
???? ?????“.

8

???? 7 ?? ??? 1954 ? ??? ?????????? ?????????:

„(1) ??? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????, ?????? ??
?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????????.

(2) ????????? 1 ?? ?? ??????, ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
???? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????
????????????? ?????? ??? ??????????????. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?????? ??? ?????? (???? 4)“.

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

9

?? 28 ????? 2001 ?. DMC Design for Media and Communication GmbH & Co. KG (????????? ??-

??????? „DMC KG“) ? ?????????? ?????????? ??? ????????? ? ???????? (?????????). ???
????????? ? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?? K?GmbH ? S?GmbH, ??-???? Hubert
Schillhuber (??-??????? „HS“). ?????????????? ? DMC Design for Media and Communication
GmbH (????????? ??-??????? „DMC GmbH“) — ?????????? ?? ????????? ??????. ?? 28 ??????
2000 ?. K?GmbH ? HS ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ???
????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?? 50000 ?????????? ?????? (D?M).

10

?? 28 ???????? 2000 ?. HS ?????????? ? S?GmbH ?????????? ?? ? ?????????? ?? DMC GmbH ? ??
DMC KG.

11

? ???????????? ??? ?? 28 ?????? 2001 ?. ???????????????? ???????? ?? DMC GmbH ? ?????????
?? 100000 DEM ?? 200000 DEM.

12

???? ???????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
K?GmbH ? S?GmbH ?????? ?? DMC KG. ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? K?GmbH ?
S?GmbH ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? DMC GmbH, ?????? ? ??????????????
????????????????. ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?? 50000 DEM. ?????????? ?? ?????????????? ?? DMC GmbH ? ?????????
????? — ??? 1 ?????? 2001 ?., ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ? 31
????????? 2000 ?.

13

??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? DMC KG ?? ?????????????? ?? DMC GmbH,
????????????????? ?????????? ? ??????????????. ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????
??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
??????? ?? K?GmbH ? S?GmbH, ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

14

? ???????? ?? ?????????????? ???????? ???????? Finanzamt ?????? ?? ?????????? ??????????
??????? ?? DMC KG ?? ?????????? 2000 ??????.

15

???? ??? ?????????????, ?? ?????????????????? ? DMC KG, ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????
?????????, ??? ?????????????????? ?? DMC KG ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????? ??
????????????????? ?? ?????????, Finanzamt ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??? 7 ?? ??? 1954
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????,
????? K?GmbH ? S?GmbH ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
? DMC GmbH, ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? DMC KG,
????????????? ?? ?????????? ??????????.

16

????????????????? ? ?????????????? ?? ??? 20, ?????????? 3 ?? UmwStG 1995, Finanzamt ?????????

???????????? K?GmbH ? S?GmbH ?????? ?? ????????? DMC GmbH ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??????, ? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ? DMC KG.

17

????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? 194172,70 DEM,
?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? K?GmbH, ? ?? 9051,77 DEM, ?? ?? ??????? ??
????????????? ??????? ?? S?GmbH. ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?
????????????????? ?????? ?? 2000 ??????.

18

? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? K?GmbH ? ?? S?GmbH ?????????????????? ? ??????????
????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? ?? 2000 ?, ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? 20, ?????????? 3 ??
UmwStG 1995 ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????.

19

????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ??????? Finanzamt ? ??????????
????????????? ?????????????????? ??????. ??? ????? DMC GmbH ? ??????? ?? ??????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? K?GmbH ? S?GmbH ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????????????? ?????????????? 1954 ??????????
?????????, ? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????????, ??? ?????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? K?GmbH ? ?? S?GmbH ?????????????????? ??????? ? ??????? ?? ??????????????????
?? ??? ??????? ? ?????????? ?? DMC KG.

20

????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? 20, ?????????? 3 ?? UmwStG 1995 ??????????, ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????????
?? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????? ? ?????? ?????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?? ?????? ??????. ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ??????????. ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
K?GmbH ? S?GmbH ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? DMC GmbH.

21

??? ?????? ????????? Finanzgericht Hamburg ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????.

„1)

? ?????????????????? ? ?????? 43 ?? ([?????????????????] ?????? 49 ?????) ?? ? ?????????????, ??? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ??? ?????????????????? ? ??????? ??????????????
?????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????

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

2)

?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????: ? ?????????????? ? ??? 43 ?? [...] ?? ?
????????????????? ??????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ??????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????, ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????, ?????? ??
????? ? ?????? ?? ??? ??? ???? ???, ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????."

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

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

22

? ?????????????????? ??????? ?????????? Finanzamt ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ???????.

23

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

24

? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????
????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????. ????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??????????
?? ??????? ?? ?????? ??? ??????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ?? ??? ????????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? (?? ??????? ?? 8 ?????????? 2011 ?. ?? ??? Paint
Graphos ? ??., C-78/08-C-80/08, ???????, ??? I-7611, ????? 31 ? ?????????????? ???????
?????????).

25

?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??
Finanzamt ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ? ??
????????????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????. ?
???????????????????? Finanzgericht Hamburg ?????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????????
????????????, ?? ?? ?????????????????????? ?? ??? 20, ?????????? 3 ? 4 ?? UmwStG 1995 ? ???????

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

26

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

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

27

? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ???? ???? ???? ???? 49
???? ?????? ? ? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????, ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ??
???? ?????????? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ??

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

28

?????, ?????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ? ???? 20, ????????? 3 ? 4 ? UmwStG 1995 ????? ? ?????? ?
???????? ? ???? ??

29

? ???? ?????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? (???? ? 24 ? 2007 ? ? ???? Holböck, C-157/05, ?????, ??? I-
4051, ???? 22 ? ????? ? 17 ????? 2009 ? ? ???? Glaxo Wellcome, C-182/08,
????, ??? I-8591, ???? 36).

30

???? ? ???? ???? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ????
? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ??
????, ? ???? ? ? ? ? ???? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ????
???? ? ? ? (???? ? 3 ????? 2006 ? ? ???? Fidium Finanz, C-452/04, Recueil,
??? I-9521, ???? 34 ? ????? ? ???? Glaxo Wellcome, ????? ?-????, ???? 37).

31

? ???? ?????????? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ????
? ? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ??
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ?
???????? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ???? ? ???? ?
? ???? ? ? ? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
? ?????????, ???? ? ???? ? ???? ???? ? ???? 49 ???? ? ? ? ? 63

???? (??, ??-?????????? ??????? ?? ???? ???????/???????????, C-543/08, ???????, ???, I-11241, ????? 43 ? ??????????? ??????? ?????????).

32

?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ???????????????
UmwStG 1995, ?? ???? ?? ??????????????? ??????????? ???????, ?? ?? ???? ?? ??? ??
?????????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ? ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ???????
?????????????????????? ?? ????????????? ?????????????? ? ????????????????? ????? ????? ?? ?? ????? ?
?????????????? ?? ????????? ????? ???????????.

33

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

34

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

35

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

36

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

37

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

??? ???? ?? ?????? ???? ????????????? ??????, ?? ?????????????? ? ???????? ???? ??????
 ?????? ?????? ?? ???? ??????????? ??????????? ? ?????? ?? ??????????? ?????????? ??
 ??????????, ?????? ?? ? ??????????? ? ????? 63 ?????.

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

??????? ?????????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ????? ?? ?????? ??
 ?????? ? ?????? ????????????? ??????????, ????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
 ??????? ??? ? ?????????, ????? ????????????????? ?????? ?? ?????? ? ????????????? ??????????
 ?? ?????????? ? ?????????? ??? ????????? ?????? ??? ????????????? ?? ?????? ????????????? ?
 ????????? ??????? ?????? ????????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? ?????? ?????????????,
 ?????????????? ????????????? ?? ????????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ? ?????????? ?? ??????????
 ?????? ?????? ????????????? ?? ????????????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
 ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ??????? ??
 ?????????? ?? ????????????????? ?????????? ? ?? ?? ??????? ?? ?????, ??????????? ? ??? 20,
 ????????? 6 ? ??? 21, ????????? 2, ?????—????? ??????????? ?? l'UmwStG 1995. ???????
 ???, ?? ????????????????? ?????????? ????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??
 ??????????????? ?? ??????????, ????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????
 ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ??????????, ?????? ????????? ?? ?????? ?
 ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ????????????????? ??????????, ?????? ?
 ????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ????????????? ??
 ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
 ??????????????? ??????????????? ??????? ?? ??????.

??????????? ????????????????, ?? ?????????? ???????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?
 ??????, ?????????????? ?? ????????????, ?????? ???? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??????, ? ?????????? ?
 ?????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ???? , ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
 ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ? ??????????????????, ?????? ??????????????? ??
 ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????, ??????????? ?????????????? ??
 ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????? ??????? ???
 ?????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ??
 ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ???????, ??????? ??? ??????? ??????? ????
 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
 ?????????????? ?????????? ? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????? ? ??????????,
 ?? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????, ??????????? ???
 ??????????????????????? ?? ?????????? ?? ? ???? ??????????? ? ??????????????? ??????? ??? ?????? ?
 ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????? ?????????? ???????????
 (?? . ? ???? ??????? ????????? ?? 29 ??????? 2011 ? . ?? ???? National Grid Indus, C-371/10,
 ????????, ??? . I-12273, ?????? 37).

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

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

42

?????????? ?? ??????????????? ?? Finanzamt Hamburg ? ?? ????????????????? ?????????????????, ????????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?? ????????? ?
???????????????? ??????????? ? ??????????????????. ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????????? ?? ?????????
????????, ??????????? ??? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????????????, ??????????????????? ?? ??????? ???????????????, ??????????????????? ?? ???????????????????, ??????????????????? ????????????? ?? ?
???????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ??????????? ?????????, ?????? ?
?????????? ??????????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?????????????, ?????? ???
?????????????? ?? ?????? ???????????????, ? ??????????????? ?? ??????? ?????? ????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ? ??????? ??????? ???????????????, ??????? ?????? ?? ??????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??
?????? ?????????, ? ????????? ? ??????????????????? ?? ???????????????????, ????????????? ?????????? ?????????????, ?? ???????
?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ? ??????? ??????? ??????????????????????? ?? ?????? ???????????, ?? ??
?????????? ?? ????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????? ? ????????????????????? ?????????????
?????????????????? ?? ???????????????????, ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ??????????? ????????? ???????
???????????? ????????? (?? ? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? National Grid Indus, ??????????? ??-?????,
???????? 38).

43

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

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

44

?? ??????????????????????? ????????????? ??????????????? ?????????, ?? ??????????????????????? ?? ??????????????????????? ??????????????? ??
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????, ??????? ??? ?? ? ??????????????????? ? ?????????????????????
?????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? (?????????????? ?? 13 ??????????????? 2005 ? ?? ?????? Marks &
Spencer, C-446/03, Recueil, ??? I-10837, ??????? 35, ??????????? ?? 12 ??????????????????? 2006 ? ?? ??????
Cadbury Schweppes ? Cadbury Schweppes Overseas, C-196/04, Recueil, ??? I-7995, ??????? 47,
?????????????? ?? 13 ?????? 2007 ? ?? ?????? Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation, C-524/04,
????????????, ??? I-2107, ??????? 64 ? ??????????????? ?? 18 ??? 2009 ? ?? ?????? Aberdeen Property
Fininvest Alpha, C-303/07, ??????????, ??? I-5145, ??????? 57).

45

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

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

46

? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ??????, ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?
????????????????????? ???, ?????????? ?? ????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? ????? Marks &
Spencer, ?????????? ??-????, ????? 45, ?????????? ?? 7 ??????????? 2006 ?. ?? ????? N, C-470/04,
Recueil, ??? I-7409, ????? 42, ?????????? ?? 18 ??? 2007 ?. ?? ????? Oy AA, C-231/05, ?????????,
??? I-6373, ????? 51 ? ?????????? ?? 15 ??? 2008 ?. ?? ????? Lidl Belgium, C-414/06, ?????????,
??? I-3601, ????? 31).

47

?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ??-????????????? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 19 ?????????? 2009 ?. ?? ?????
?????????/????????, C-540/07, ?????????, ??? I-10983, ????? 29 ? ?????????????? ?????????? ??????????,
?????? ? ?????????? ?? ????? National Grid Indus, ?????????? ??-????, ????? 45).

48

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

49

?????? ?????????????????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? ?????????, ? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????
?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? (?? ?????????? ??
????? N, ?????????? ??-????, ????? 46). ??????? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????????????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????
????????????, ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ???????, ?????????? ??? ??????????????????
?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? (??
????????? ?? ????? Marks & Spencer, ?????????? ??-????, ????? 46; ?????????? ?? ????? Oy AA,

???????? ??-????, ????? 54, ??????? ?? 21 ????? 2010 ?. ?? ??? SGI, C-311/08, ??????,
???. I-487, ????? 60 ? ??????? ?? ??? National Grid Indus, ??????? ??-????, ????? 46).

50

?? ??? ?? ????????????? ?????????? ????, ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? DMC KG ? DMC GmbH, ????????????? K?GmbH ? S?GmbH ?????? ?????
???????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ???
4, ????????? 3 ? ?? ??? 7, ????????? 2 ?? ??? 1954. ?? ??? ?????????? ??? 7, ????????? 1
?? ??? 1954, ????????????? K?GmbH ? S?GmbH ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ? ?????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? DMC GmbH, ?????????????? ?? ? ?????? ??
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ? ??? 20,
???????????? 3 ? 4 ?? UmwStG 1995 ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ???
????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????.
????????????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ???????,
????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??????????, ??????
???? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ??????????.

51

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

52

? ?????????????????, ?? ??? ??????, ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? (????????? ?? ??? National Grid
Indus, ?????????? ??-????, ????? 49).

53

?? ?????? ?????, ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ??
????? ??????????, ??? ? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???
??????, ?? ?????????? ???, ?????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????, ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ??
18 ??? 2013 ???? ?????????/????, C?261/11, ????? 37).

54

?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? 20, ?????????? 3 ? 4 ?? UmwStG 1995
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??

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

55

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

56

????????? ??? ???? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ??-?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????

57

? ??????????? ?????? ?????? ?? ????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????, ??
????????????? ??????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????????
????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????
?????????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????
?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????? ??????, ? ?????? ? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?????????????????, ? ?????????????? ?????? — DMC GmbH, ??? ???? ?????????????????? ?????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

58

? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 63 ???
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
?????? ?? ?????? ??????? ??????, ?????? ??????????????, ?? ?????????, ?????????????? ??
?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????, ??????
????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ??? ? ?????????????????????? ?? ??? ? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ??? ?????????????????? ??????
?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

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

? ?????? ?? ?????? ????????????? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
 ?????????????????? ? ?????????? ????? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ??
 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ??-????????? ?? ?????
 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????? ? ????? 20, ????????? 6 ? ? ?????
 21, ????????? 2, ?????—????? ?????????? ?? UmwStG 1995.

???-????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ????????? ?????? ? ?????????????????, ?? ??
 ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??????, ?????? ??
 ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????, ? ?????????, ??????
 ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
 ?????????????? — ? ?????????????? ?????? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????
 ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????
 ?????? ? ?????????????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ????? National Grid Indus,
 ?????????? ??-????, ?????? 52).

?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????,
 ?????? ?????????????????, ?? ?? ?????????????????????????????? ????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????
 ?????, ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ??????,
 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ? ??????
 ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????
 National Grid Indus, ?????????? ??-????, ?????? 73 ? ?????????? ?? 6 ?????????? 2012 ? ?? ?????
 ?????????/?????????????, C?38/10, ?????? 31 ? 32).

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

? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ????? 20, ????????? 6 ? ?? ????? 21, ????????? 2,
 ?????—????? ?????????? ?? UmwStG 1995 ?????????? ?? ?????????????????????????? ????? ??
 ?????????? ?? ??? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?????? ??????
 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????

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

65

?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ????? ?
?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? National Grid Indus,
???????? ??-????, ????? 74).

66

?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?? ???? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ???
?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? (??????? ?? 11 ??? 2004 ?. ?? ??? Lasteyrie du Saillant, C-9/02,
Recueil, ??? I-2409, ????? 47 ? ?????? ?? ??? N, ??????? ??-????, ????? 36).

67

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

68

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

69

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

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

70

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

(1) ???? ?? ??????????????: ??????.