

|

61997J0307

???????? ??? ?????????????? ??? 21?? ???????ß???? 1999. - Compagnie de Saint-Gobain, Zweigniederlassung Deutschland ??? Finanzamt Aachen-Innenstadt. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????: Finanzgericht Köln - ?????????, - ?????????? ????????????????? - ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????? - ?????????? ?????????????????? - ????????? C-307/97.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1999 ?????? I-06161

?????????

?????????

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

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

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

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

????????? ?????????????? ??? ?????????? - ?????????? ?????????????????? - ?????????????? ?????????????? -
?????? ?????????? - ?????? ?????????????? - ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????? ?' ????? - ?????????????? - ?????????????????? - ??? ??????????????

[????????? ??, ?????? 52, (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 43 ??) ??? ?????? 58 (??? ??????
48 ??)]

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

\$\$?? ?????? 52 ??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 43 ??) ??? 58 ???
????????? ?? (??? ?????? 48 ??) ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
?????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????? ?????? ??????, ?? ??? ??????????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????:

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

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

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

?????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?? ???? ??????????????????, ? ?????? ?????? ??????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????, ??? ???
?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ???
????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????,
??? ?? ?????? 52, ?????? ??????, ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????
??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
??? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ??????????

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

???????????

????? ????????? C-307/97,

??? ????? ?? ?????????????? ?????? ??? Finanzgericht K?ln (?????????) ????? ?? ?????????????, ???'
????????????? ??? ?????? 177 ??? ?????????? ?? (??? ?????? 234 ??), ?? ??? ?????? ??????????,
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????

Compagnie de Saint-Gobain, Zweigniederlassung Deutschland,

???

Finanzamt Aachen-Innenstadt,

? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ??? ?????????? ??? ?????? 52 ??? ?????????? ??
(???, ?????????? ?????????????????, ??????? 43 ??) ??? 58 ??? ?????????? ?? (???, ??????? 48 ??),

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

????????????? ??? ???? G. C. Rodr?guez Iglesias, ???????, P. J. G. Kapteyn ??? G. Hirsch,
????????????? ??????????, J. C. Moitinho de Almeida, C. Gulmann, J. L. Murray, D. A. O. Edward, H.
Ragnemalm, L. Sev?n, M. Wathelet (?????????) ??? R. Schintgen, ?????????,

????????? ??????????????: J. Mischo

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

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

- ? Compagnie de Saint-Gobain, Zweigniederlassung Deutschland, ?????????????????? ??? ??? A.
J. R?dler, ?????????????? ?????????? ??? ???????, ??? ??? ?. Lausterer, ?????????? ?????????,

- ? Finanzamt Aachen-Innenstadt, ?????????????????? ??? ??? A. Jansen, Leitender
Regierungsdirektor ??? Finanzamt Aachen-Innenstadt,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? E. R?der, Ministerialrat ??? O????????????????
????????????? ??????????????, ??? ??? C.-D. Quassowski, Regierungsdirektor ??? ??? ?????????????,

- ? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? L. Fernandes, ?????????????? ??? ?????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????,
??? A. Cortes?o Sei?a Neves, ??????? ?????? ?????? ?????????????,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? E. Brattg?rd, departmentsr?d ??? ???????
?????????? (UE) ??? ?????????????? ?????????????,

- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? H. Michard, ?????? ???
????????? ?????????????, ??? ??? A. Buschmann, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????
????????? ?????????? ??? ?????????????,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? Compagnie de Saint-Gobain,
Zweigniederlassung Deutschland, ?????????????????? ??? ??? A. J. R?dler ??? M. Lausterer,
??????????, ??? Finanzamt Aachen-Innenstadt, ?????????????????? ??? ??? P. Martin, Leitender
Regierungsdirektor ??? Finanzamt Aachen-Innenstadt, ??? ?????????????? ??????????????,
????????????????????? ??? ??? C.-D. Quassowski, Regierungsdirektor ??? ?????????????????
????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? E. Mennens, ???????
??????????, ??? H. Michard ??? ??? A. Buschmann, ?????? ?? ?????????????? ??? 19?? ?????????????
1999,

????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ??????????????
??? 2?? ?????????? 1999,

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

?????????

8 ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????, ? Finanzamt (??????? ??????????? ??????????)
 ????????? ?? ????????? ??? Saint-Gobain SA ?? ??????????? ?????????? ?????????????
 ????????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ??????????? ??????????????? ??? ??????????? ??
 ??????????? ?????????????????? ??????????, ??????????????????? ??? ?????????????????? ?????
 ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????,

9. 1988, Saint-Gobain SA, Saint-Gobain ZN, Certain Teed Corporation, Grönzweig + Hartmann AG, Gevetex Textilglas GmbH

- 10,2 % Certain Teed Corporation

- 98,63 % Grönzweig + Hartmann AG

- 99 % Gevetex Textilglas GmbH

10. Saint-Gobain SA, Grönzweig, Gevetex, Saint-Gobain ZN, Organvertrag, (Organvertrag, ...), 18. KStG, (Organschaft), (Organträger), (Organgesellschaften), (Gewinnabführungsvertrag), 14. KStG

11. Grönzweig, Gevetex, Saint-Gobain ZN, 1988

12. 1988, Grönzweig, Isover SA, Linzer Glasspinnerei Franz Haider AG, 1988, 33,34 %, 46,67 %

13. Gevetex, Vitrofil SpA, 24,8 %

14. Saint-Gobain ZN, Saint-Gobain SA, 14. 18. KStG

15. Saint-Gobain ZN, Finanzamt

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

16 ??????, ? Finanzamt ????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ????? ?????????? ??
?????????????? ???? ???? ?????????? ??????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ???????????
???? ?????? ? Saint-Gobain ZN ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???????????, ???
?????????????? ??????? ???? ?????????????????? ??????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ????
????????? ?????? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ???????????????, ?? ??????? ?????????????? ????
????????? ??????????, ?????????????????? ???? ?? ?????? ??????????, ???????????????, ????? ??????????????
????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ??????????????????. ??????????? ????
?? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? (internationales Schachtelprivileg) ?? ?????
???? ?????? ??????????.

17 ??????? ?????????? ?? ???????????????, ???????????, ???, ???? ?? ?????? XV ??? ?????????
?????????????? ???? ?????????? ??????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ????
????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ????
?????? ?????????????????? ???? ?????????????? ??????? ?????? (????????? ??? 22?? ?????????? 1954, ?????
????????????????????? ?? ?? ??????????????? ???? 17?? ?????????????????? 1965, BGBl. 1954 II, ? 1118· 1966
??, ? 745), ??? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ????
????????? ??????.

«(1) ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ??????:

a) (...)

b) 1. ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ????
?????????????? ???? ???? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????????? ???? ???? ??????????????????
????????????????? ???? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????

aa) ??? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ??????????????? ???? ???? ?????????????? ????
????????????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ??????, ?????????? ????
????????????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ???? ???? ???? ???? ??????????? ?????????????? (...). ????
?????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ??????????????, ?? ?????????????? ???? ?????????? ??????????
?????????????????, ?????????????, ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ???? ??????????
???? ??????????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?? 25 % ???? ?????????????????? ??????????
?????? ?????????? ???? ?????????????????? ??????????».

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

18 ??????, ?? ?????? 24 ??? ?????????????? ???? ?????????? ???? 11 ?????????????? 1971 ??????? ????
????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????????? ???? ????
?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ??????? ???? ??????? ?????????????????? ???? ??????????????, ????
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ???? 30?? ?????????????? 1978 (BGBl. 1972 II, ? 1022· 1980 ??,
? 750), ???? ??????? ???? ???? ???? ???? ?? 1990 ?????????????????????? ???????, ???????:

«(1) ???? ?????? ?? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ????
?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????

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

b) ?? ???? ??? ?????? ??? ?????? 10 ??????????, ?? ????? ??? ?????????????? ??????? ??
 ???? ??? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????? ? ?????? ??????????????
 ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ??????, ????????? ?? ??
 ?????????? ????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ????????? ???
 ?????????????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
 ?????????????? ??? ??????»

19 ????????, ?? Finanzamt ??????? ??? ??? Saint-Gobain SA ?? ??????????? ??? ??????
 ??????????? ??? ?????????? ?? ????? 26, ??????????? 1, ??? KStG ???, ?????????,
 ??????????, ??? ??? ??????????? ????? ?????????? ??? ??????? ? Saint-Gobain SA ????? ???
 ?????????????????? ????? ??? Saint-Gobain ZN ???????????, ??? ?????????? ????? ??? ???
 ?????????? ??? ? ??????? ?????????????????? ????? ????? ????? ?????????? ?????? ?????? ??
 ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????????, ????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ???
 ?????????? ????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??
 ??????????? ?????????????? ?????????? ??? Saint-Gobain SA ?????? ??? ?? ?????????????? ???
 ?????????????? ??? ?????????? ????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? (?????????
 ??????????????, ?????????????? ??????? «????????? ?????????? ??????», ??? ??????????? ?? ????? 26,
 ?????????????? 2, ??? KStG), ?????? ? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????? ??????????
 ??? ??????????????????? ??? ??????????? ??????????????????

«(2) ??, ??????????? ??? ??????????? ??? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
 ??????????? (...) ?? ??????? (...) (?????? ???????) ?????????????? ?????????????? (...) ????
 ?????? ?? ????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????? ??????????
 ?????????????????? ??????????, ? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
 ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? (?????????? ????????)
 (...), ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??????? ??????????, ?? ??????????? ??????
 ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
 ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????????. ? ?????????????? ??????
 ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ? ??????????? ???????
 ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ??????????,»

21 ?????, ? Finanzamt ????????? ?? ????????? ??? ????????? ??? ?????????????
 ????????????? ????????? ??? ????????? ????????????? ??? ????????? ?????????????????, ?????????????????
 ?????? ??? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? Saint-Gobain SA ????? ??
 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????
 ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 102, ?????????????? 2, ???
 BewG, ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????
 ?????????????????????? ???????????.

22 ???? ?? ????? 102. ?????????? 2. ??? BewG:

«(2) ?? ?????? ?????????????? ?????? (...) ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? (????????? ??????),
? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? 10 %, ?????????? ?????????, ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????
?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? (...)»

23 ? Saint-Gobain SA ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????? 52 ?? 58 ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? (?? ??
?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????)
?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????

24 ?? Finanzgericht K?ln ?????????? ??, ?? 1988, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????
?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ??????????. ?????? ?????? ??, ?? ??, ??, ?? ?????????? ?? 28??
????????????? 1986, 270/83, ?????????? ?? ?????????? (????????? 1986, ? 273, ??? 18), ??
?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 52 ??
?????????

25 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?? ?? ?? ??
????????????? ?? 1994, ?? ?? Standortsicherungsgesetz ?? 13?? ?????????????? 1993 (??
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, BGBl.?, ? 1569), ? ?????? ?????????? ??
????? 8b, ????????????? 4, ?? 26, ????????????? 7, ?? KStG.

26 ?? ?????? 8b ?? KStG (????????????? ?? ?????????????? ??????????) ??????????, ??? ??????????
??? 4:

«(4) ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????
????????????????, ?? ?????? ??, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? (...)
???? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????????????????? (...). ?? ? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ? ??????????, ??? ?? ?????????? ??, ??????
?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????????»

27 ?? ?????? 26, ????????????? 7, ?? KStG, ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? 1994, ?? ?????
????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????? 26, ????????????? 2, ?? KStG,
?? ?????????? ?????? ?????????????????, ??????

«?? ?????????????? 2 ?? 3 ?????? ?????????? ??' ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????,
?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ????????? 8b, ????????????? 4, ?????? ?? ?????? ??????»

28 ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ???:

«?? ?? ???? ??, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????? ?? ?????? ??????. ? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????? 52 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????
????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????» (Bundesrats Drucksache 1/93, ? 40 ??
41).

29 ?????, ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ???
1994 (????? 54, ????????????? 1, ??? KStG, ??? ?????????????????? ?? ?? ??? ?? 13??
???????????????? 1993) ??, ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????? ?????.

30 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? Standortsicherungsgesetz ?? 13?? ?????????????? 1993
?? ?????????????????? ?? ?????? 102 ?? BewG ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????
????? ?? ?????? ??????????????. ??????, ??? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ??' ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????
?? ?????????????????? ?????? ?? ?? 1? ?????????????? 1997 ??? ?? ?????????? ?????????????????????
????????????? ??, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? Bundesverfassungsgericht ?? ?? ?????????
?? ?? 22?? ????????? 1995 (2 BvL 37/91 BVerfGE 93, 121). ?? ?????? 102 ?? BewG
????????????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 14 ?? 15, ??? Gesetz zur Fortsetzung der
Unternehmenssteuerreform (????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????????) ?? 29?? ????????????? 1997 (BGBl. I, ? 2590).

31 ?? ?? ?????????? ?????, ?? Finanzgericht K?In ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????;

«1) ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????
?? ?????? 52 ?? 58 ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?????????? (Schachtelprivileg), ?? ??????????, ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????;

2) ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????
?? ?????? 52 ?? 58 ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ??, ??? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ??????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??
????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????;

3) ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????
?? ?????? 52 ?? 58 ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?????????? (Schachtelprivileg) ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??
????????????;

32 ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????????????
????? ??' ?????? ?? ?? ?????? 52 ?? 58 ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? (?? ???: ?????????? ?????????), ?? ??

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

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

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

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

33 ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????? ??????????, ?? ????? 52 ???
????????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ???? ?????? ?????????? ??? ?????? ???? ???
?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? (??., ??????? ??????, ??????????? ??? 28?? ??????????
1977, 71/76, Thieffry, ??????? ?????? 1977, ? 229. ?????????? ???? ?????????, ??????????????????
?????? 13, ??? ??? 29?? ?????????? 1999, C-311/97, Royal Bank of Scotland, ??????? 1999, ? 2-
2651, ????? 22).

34 ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ????? 52 ??? ?????????? ?????????????? ??????
????????? ??? ??????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ??' ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ???
????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ??????? ??? ??????????, ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 58 ???
?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??????
??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ??? ??????
????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????
??? ??????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? (?? ?????????? ??? 16??
????????? 1998, C-264/96, ICI, ?????????? 1998, ? 2-4695, ????? 20, ??? ??????????????????
????????????). ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????
?? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??????????

35 ??? ??? ??????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ???
????????????????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????, ????? ? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?? ??? ??????? ?????? ?????? ????????? (?? ??????????????????
????????? ICI, ????? 20, ??? ??? ?????????????????? ??????????).

36 ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????
????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ???
????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????????

37 ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????
????????? ?????, ????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? (????? 1 ??? KStG). ? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????????? ?????,
????????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ??????????, ?? ??????????????
?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????.

38 ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ??
????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ??????????
????????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??? ?????:
????????????? ??????????) ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????, ??????????????????????????????
?? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ?????????????? ???????????.

39 ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ??????????, ??????????????? ?? ?????????????????? ??????
?????????????????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
(????????????? ?????????? ? ??????? ??????????) ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????????? ??????????. ??????, ?? ?? ?????? ??????????????,
? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????
?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????? ??
????????? ??????????. ?????????, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????
?????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????????? ??????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ??????????, ???' ?????????????? ?? ??????? 121, ?????????????? 2, ??????? 4, ??? BewG,
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????.
? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????????? ??????????????????, ??????????, ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????.

40 ??????????, ? Saint-Gobain ZN ?????????? ?????? ?? ??' ?????????????????? ??????????, ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? 121, ?????????????? 2, ??????? 4, ??? BewG ??
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? 19 ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????????????, ?? ?? 21 ?????????? 1959, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? (JORF ???
8?? ?????????????? 1961, ? 10230, ?????????????????????? ?????? 9 ?????????? 1969, JORF ??? 22??
????????????? 1970, ? 10725), ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ?????????? ??????????
?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ???????????.

41 ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ??? ??????? ??? ?????????
??? ?????? ??? ??????????, ?? ?? ??????? ??? ?? ??????????? ??? ??????? ??????????????
????????? ?????????? ??? ?? ??? ????????????? ?????????? ?? ????? ??? ????? ??????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ????????????? ??????????
????????? ?????????? ??????????

42 ??? ??? ?????????? ??????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ????
?????????????? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????????????, ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ???, ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?????? ??? ??????
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
????????????????? ??????????, ?? ??????, ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????,
??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????
??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? 52, ?????
??????, ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????

43 ? ?????????????? ??????????????, ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????
?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???
??? ? ?????? ?????????? ??? ??????? 52 ??? 58 ??? ??????????

44 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????
?????????????????????

45 ? ??????????? ???????????, ??????????, ?????????????? ???, ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????, ?????? ??????
????????, ????????????????

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

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

48 ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??????????????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????

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

49 ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????
????????????? ??????????, ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????, ?????????????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????
??? ??? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ? ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ? ? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?
????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ???
????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ? ?????????? ?????????? («Kapitalertragsteuer», ?????? ?????????????????? ?????????? ??????, ???
«Aktion?rsteuer», ?????? ??????????), ? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ? ? ??????
??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????????? ?????????????.

50 ?????? ? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? ??? ??????????
????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????
????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????????
????????????????????? ?????????????????????????, ??? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?
????? 56 ??? ?????????? ? ? (???, ?????????? ?????????????????????, ?????? 46 ??) ??? ??? ?????????? ?
????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ??????
????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????
????? ? ? ?????? 52 ??? ?????????? (??., ??? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????????????? ?????????? ICI,
?????? 28).

51 ???? ? ? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????????????? ? ? ?????? ? ? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????
????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??????????

52 ?????????????????? ??? ? ? ?????????? ??????????????????????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
?????????????????????, ??? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ????
????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ? ? ?????? ?????????????????? ? ? ?????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????, ?????? ??? ?????????? ??????,
????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????????. ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????,
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????
? ? ?????????? ??????????, ? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ???

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

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

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

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

64 ?? ?????? ??? ?????? ??????????????? ? ?????????????, ? ??????????????? ??? ? ??????????? ???????????,
?????? ??? ? ???????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????????????, ??? ?????????????????.
????????????? ??? ? ?????????? ??????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ???
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???????.

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

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

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

????????????? ??? ??? ??????????????? ??? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? 30?? ?????????? 1997, ??
Finanzgericht K?ln, ???????????????:

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

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

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

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