

?????? C-253/03

CLT-UFA SA

????

Finanzamt Köln-West

(?????? ??? Bundesfinanzhof ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????????? ?????????????? — ?????????? ?????????? — ????? ??? ??? ?????? ???
????????»

????????? ??? ?????? ????????? P. Léger ??? 14?? ??????? 2005

??????? ??? ?????????? (????? ?????) ??? 23?? ?????????? 2006

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

????????? ?????????? ??? ?????? — ?????????? ?????????????? — ?????????? ??????????

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

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

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

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

(???. ??????? 14-15, 17, 31, 37, ????????. 1-2)

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

?? 23?? ?????????? 2006 (*)

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

???? ?????? C-253/03,

? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 234 ??,
??? ??????? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ?? ??????? ??? 1?? ??????? 2003, ? ??????
????????? ??? ?????????? ??? 13 ??????? 2003, ??? ?????? ??? ??????

CLT-UFA SA

????

Finanzamt Köln-West,

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

????????? ??? ??? A. Rosas, ??????? ????????, J. Malenovský, J.-P. Puissochet, S. von
Bahr (????????) ??? U. Löhmus, ????????,

????????? ??????????: P. Léger

?????????: M.-F. Contet, ????? ?????????? ??????????,

?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ??' ?????????? ??? ?????????? ???
29?? ?????????? 2004,

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

- ? CLT-UFA SA, ?????????????? ??? ??? A. Raupach ??? D. Pohl, Rechtsanwälte,
- ? Finanzamt Köln-West, ?????????????? ??? ??? K.-H. Vanyek ??? G. Sasonow,
- ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? C.-D. Quassowski, M. Lumma ??? W.-
D. Plessing,
- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? R. Lyal ??? G.
Braun,

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

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

???????

1 ? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 52 ???
????????? ?? (???, ?????? ??????????????, ??? 43 ??) ??? 58 ??? ???????? ?? (???, ???
48 ??).

2 ? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? CLT-UFA SA (??? ????: CLT-UFA) ??? ??? Finanzamt Köln-West (????????? ?????????????? ??????????, ??? ????: Finanzamt) ?????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? CLT-UFA.

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

4 ? Finanzamt ?????????? ?? ????. ?????????? ??? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? CLT-UFA,
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???, ??????? ?? ??
????? 5, ?????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????? ?????????? ?? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ???
????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 23 ?????????? 1958, ??? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????? ??? 15? ?????? 1973 (??? ????: ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??
????? ?????????????? ??? ??????????????).

5 ? Finanzamt ?????????? ??? ??????????? ??????????? ?? 42 % ??? ??? ??????????????
????????????? ??? ????????????????, ??????? ??? ????? 23, ?????????? 2 ??? 3, ??? ???
??? 1991 ??? ??? ????? ?????? (Körperschaftsteuergesetz), ??? ??? ??? ??? ?????
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (??? ????: KStG).

6 ? ??????? ??? ? ??????? ??? Finanzgericht ???????, ?? ??? ?????? CLT-UFA
?????????? ??? ????? ? ??????????? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? 52 ???
????????? ?? ???????? ?? ?? ?????? 58 ??? ???????, ??? ??????????. ??????? ????, ?
CLT-UFA ??????? ??????? ??? Bundesfinanzhof ??????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? Finanzgericht ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ??? ??????
??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? 30 % ??? ??? ?????????? ??? ??????????

7 ?? Bundesfinanzhof ??????? ??? ? CLT-UFA ????, ??? ???? ??? ???? ??? ?
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??' ?,?? ? ? ?????????? ?? ???
?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
?????? ? ??????? ?????????? ??? ??? ??? /? ?? ?????????? ??? ??? ??????????.

8 ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?? ?????? ???????, ?? ???/? ???????
???? ???????, ??????? ?? ?? ??????? ? ?????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ??
????? ??????????, ?????????? ?? 45 % ?? ?? ?????? ????? ?? ?? ??????? ??
????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????. ? ?????? ??????? ??
?????????, ?? ???????, ?? 33,5 % ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ??????? ?? 30 ?????? 1996 ?????? ?? ?? ?????? 27, ?????????? 1, ??

49, ?????????? 1, ??? KStG, ????? ???? ?????? 43, ?????????? 1, ????? ?????,
????? 1, ??? 44d, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ??????????????
(Einkommensteuergesetz 1994, ??? ?: EStG). ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????? ?????? 30 ?????? 1996, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? 30 % ??
?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? 44d, ?????????? 1, ?????? ??????, ??? EStG, ??
????????? ?? ?? ?????? 49, ?????????? 1, ??? KStG. ?? Bundesfinanzhof ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
?????????.

9 ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? CLT-UFA. ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? 42 % ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????. ??
Bundesfinanzhof ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?? CLT-UFA ?? 33,5 %, ??? ?????? ?? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??.

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

10 ??? ??? ???????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????:

«1) ??? ?? ?????? 52 ??? ??????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 58 ??? ??????? ??, ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 1994 ?????????? ?? 42 % ??
????????? ?? ?????? ?????? (????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????), ??
????? ??????:

?) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 33,5 % ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?? 30 ?????? 1996,

?) ?? ?????? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ??, ??? ?????????? ?? ?????? ?? 45 %
?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? 30 ?????? 1996, ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 30 % ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? 30 ?????? 1996;

2) ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????? 52 ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? 58 ???
????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 30 % ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ??;»

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

11 ?? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??' ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? 52 ??? 58 ??? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ??????
????? ??, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??

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

12 ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 52 ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ???
????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
(??., ?????? ????, ?????? ??? 21?? ?????????? 1999, C?307/97, Saint?Gobain ZN,
?????? 1999, ?. I?6161, ??? 34).

13 ?????? ?? ?????????? ???, ? ??????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ?? ???????
?????? ??? ?????? ?????? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???????
??????????????, ????? ?? ???? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ???
????????????? ??? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ???
?????????. ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????? (????????? ??? 28?? ?????????? 1986, 270/83, ??????? ??? ???????, ???????, ???????
1986, ?. 273, ????? 13, ??? ??? 29?? ??????? 1999, C?311/97, Royal Bank of Scotland,
?????? 1999, ?. ??2651, ??? 22).

14 ????????? ??? ?? ?????? 52, ?????? ??????, ??????? ?????????, ??? ??????? ??????? ??
????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??
?? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ? ???????
?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? (????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 22).

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

16 ??????, ?????????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???
42 % ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???
?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
??? ?????? ?????? ?????????? ?????? 33,5 %, ? ?????? ??? ?? 30 %, ??? ??????????
?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

17 ?? ???? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????.

18 ??? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????? ??????.

19 ?? Finanzamt ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ??????.

20 ?? ?????? ?????????? ???, ???, ??? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ????
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?? ???

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

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

22 ????? ??????, ???' ?????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????
Finanzamt, ???? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????
??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????
?????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????.

23 ??? ?????? ??? ????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ???????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????,
?????????????, ?? ?????????? ??? ?? ??????????????. ????????, ? ??? ?????????????? ??? ??????
?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??????????, ??? ?????????? ??? ?????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????.

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

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

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

28 ????????, ?? Bundesfinanzhof ??????? ???, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ???
?????? 5, ?????????? 1, 13, ?????????? 1 ??? 2, ??? 20, ?????????? 1 ??? 2, ??? ??????????

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

29 ????, ??? ?? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ??? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????, ??????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????? , ?????? ??? ?? ???
?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
?????????.

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

31 ?????? ??? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??? 52
??? 58 ??? ?????? ?????????? ?????? ??????, ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???,
????? ?????????? , ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????? ?????? ???, ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? , ??? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???
?????????.

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

32 ?? ?? ?????? ?????? ???, ?? Bundesfinanzhof ?????? ???' ?????? ?? ?????? ?? ???? ?? ?
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? , ??? ??
????????? ??? ?????? ???, ???, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 52 ??? 58 ???
????????? , ?? ?????? ?? 33,5 %, ??? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ??? 30 ?????? 1996, ?? 30 %, ?????? ??? ?????? ??? ??
??? ?????????? ??? ??????.

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

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

35 ??????, ?????? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 234 ??,
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? , ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? (????????? ??? 15? ?????? 1979, 36/79, Denkavit Futtermittel,
????????? ??? 1979-??, ?. 667, ??? 12- ??? 16? ?????? 1998, C-235/95, Dumon ???
Froment, ?????? 1998, ?. ??4531, ??? 25- ??? 5?? ?????? 1999, C-175/98 ??? C-177/98,
Lirussi ??? Bizzaro, ?????? 1999, ?. ??-6881, ??? 37, ??? ??? 15? ?????? 2003, C-2282/00,
RAR, ?????? 2003, ?. I?4741, ??? 46).

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

????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????
???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (???. ????????)
??? 19?? ?????????? 1968, 13/68, Salgoil, ?????? ??? 1965-1968, ?. 825- ??? 23??
????????? 1975, 51/74, Van der Hulst, ?????? ??? 1975, ?. 29, ????? 12- ??? 8??
????????? 1990, C?320/88, Shipping and Forwarding Enterprise Safe, ?????? 1990, ?. ?-
285, ????? 11- ?????????? ?????? Lirussi ??? Bizzaro, ????? 38, ????? ???
????????? ?????? RAR, ????? 47).

37 ??????????????, ??? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??? ?????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??
????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????, ??? ?? ?????????? ??? ??????? ???, ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

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

38 ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????
??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ?' ????
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ??? ????????????, ??? ??? ?? ??? ??????????, ??? ???????????.

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

1) ?? ?????? 52 ??? ??????? ?? (???, ??????? ??????????????, ?????? 43 ??) ??? 58
??? ??????? ?? (???, ??? 48 ??) ?????????? ?????? ??????, ??? ? ?????? ???
?????? ?????, ? ????? ???????, ??? ?????????? ?????????????? ??????
?????? ??? ??? ??? ?? ??? ????? ??????, ?????????? ?????????? ??? ??
?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??????????
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????.

2) ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????

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

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

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

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

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

* ?????? ??????????????· ? ???????????