

???? C?284/09

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

?????

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

„?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? —
???? 56 ?? ? ???? 40 ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? —
????????? ?????????? ?? ??????????????? — ??????????, ????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?
?? ??????????????? ?? ??????????, ? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? — ?????????? ??????????“

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

1. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? — ?????????? ?????????????????????? —
????????????????? ?????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????????,
????????????? ?? ??????????, ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ??????????????, ?????? ??????????
? ??? ?????????????? ? ??????????? 90/435 ????

(???? 56, ?????????? 1, ??, ???? 3, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 90/435 ?? ??????)

2. ?????????????????? ?????????????????? — ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ??????
??????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????? ??-?????,
????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? — ??????????????????

(???? 40 ?? ??????????????????? ?? ???)

1. ?? ? ??????????? ?????????????????? ?? ?? ???? 56, ?????????? 1 ?? ?????????? ??????, ?????? ?
?????????????, ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? ??????????
??????, ? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ???? 3, ?????????? 1, ?????? a) ??
????????????? 90/435 ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??-????? ?? ??????????????????
?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????????,
????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????.

?????????, ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? 90/435, ?????????? ???????
????????? ?? ?????????????? ????? ? ? ?????? ??????? ??????? ?? ???? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ???
????????? ? ???? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? ??????
????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ??????? ??????????????????
??? ?????????????????? ?????????? ??????????. ??? ???? ???? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ??????????.

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

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

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

(??. ????? 48, 56, 57, 77, 78, 83, 86, 92 ? 94; ????? 1 ?? ??????????????)

2. ?? ? ??????????? ?????????????????? ?? ?? ??? 40 ?? ??????????????????? ?? ?????????????????
????????????????? ?????????????????? (???) ?????????? ??????, ?????? ? ??????????????, ?? ??????????????,
????????????????? ?? ???????????, ?????????????? ? ?????????? ? ??????????, ?????????? ?? ??-????? ??
????????????????? ??????? ?????? ?????????? ??????????, ??????????? ??????????????, ?????????????????? ??
????????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ???????????.

??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????????,
????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??? 40 ??
?????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? XII ??? ???, ?? ?????????????????? ?? ??? ??????
????????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? 56 ??.

(??. ????? 96 ? 99; ????? 2 ?? ??????????????)

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

20 ??????? 2011 ?????(*)

„?????????? ?? ????????? ?? ?????? ?????? — ??????? ????????? ?? ????????? —
???? 56 ?? ? ??? 40 ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? —
???????? ????????? ?? ?????????????? — ?????????, ??????? ?? ?????????, ????? ????????? ?
?? ????????????? ?? ?????????, ? ?? ?????????, ??????????? ? ?????? ????????? ?????? ?? ?
???????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? — ????????? ?????????“

?? ??? C?284/09

? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ????????? ?? ??????????
???? 226 ?? ?? 23 ??? 2009 ?.,

?????????? ??????, ?? ????? ?? ?????? ??? R. Lyal ? ??? B.?R. Killmann, ? ??????????
?? ??????????????, ?? ??????? ?????? ? ???????????,

????,

?????

?????????? ?????????? ?????????, ?? ????? ?? ?????? ??? M. Lumma ? ??? C. Blaschke, ?
????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ??? H. Kube, ?????????????,

????????,

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

???????? ?? ??: ??? A. Tizzano, ?????????????? ?? ??????, ??? M. Safjan, ??? M. Ileši?, ??? E.
Levits (??????????) ? ??? J.?J. Kasel, ?????,

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

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

???????? ??????????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 9
????????? 2010 ?.,

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

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

????????

1 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ????? ?? ????? ?? ?????????, ?? ????? ??????? ??-
????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????, ?????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? (???), ?????????? ?????????????, ??????????????
?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ??????????
????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? 56 ?? ? ?????????, ?????? ?? ?
?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????? ? ?????????? 90/435/??? ?? ?????? ?? 23 ??? 1990 ?????? ??????? ??????

???????? ?? ??????? ????????? ?? ?????????? ????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????
???????? ?????? (?? L 225, ??? 6; ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9,
??? 1, ??? 97), ????????? ? ?????????? 2003/123/? ? ??????? ?? 22 ?????????? 2003 ??????
(?? L 7, 2004 ?, ??? 41; ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 2, ???
118, ????????? ?-???????? „????????? 90/435“), ? ?????????????? ?? ?? ??? 40 ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 1992 ?????? (??, L
1, 1994 ?, ??? 3, ????????? ?-???????? „????????????????? ?? ???“), ?????????? ?? ?????? ??
?????????? ????????? ? ????????? ?????????.

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

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

2 ??? 40 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????:

„? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????? ?????????????? ?? ??????, ????????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ??
????, ????? ????????????? ? ?????????? ?????? [?? ?????????????? ???] ?? ? ??????? ??
[?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????)], ????? ? ?????? ???????????????,
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????????. ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????
?? ?????????? ? ?????????????? ???.“

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

3 ??? 3, ?????????? 1 ?? ?????????? 90/435 ?????:

„?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????:

a) ??????[?] ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????,
????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 2, ? ?????????? ??????? 20 % ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????;

[...]

?? 1 ?????? 2007 ?. ?????????????? ????????? ? 15 %;

?? 1 ?????? 2009 ?. ?????????????? ????????? ? 10 %;

[...]“

4 ?????????? ??? 5, ?????????? 1 ?? ?????????? 90/435 ??????????, ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
??????????????.

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

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

5 ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ? ???????
?? ??????? ?????? ?????????? (Einkommensteuergesetz, BGBl. 2002 I, ??? 4210, ? ??????????????
??, ?????????????? ? BGBl. 2003 I, ??? 179, ??????? ?-???????? „EStG“) ??? ?????? ? — ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? — ?????????????????? ?? ??????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????? (Körperschaftsteuergesetz, BGBl. 2002 I, ??? 4144,

???????? ??-???????? „KStG“). ????????????? ?????????? ? ??????????? ??, ??????????? ??
???????????? ?? ??????????? ?????, ?? ?????????? ? ?????? 6—15 ?? ????????????? ?????????.

6 ?????????? ????? 20, ?????????? 1, ?????? 1 ?? EStG:

„????????? ?? ??????????? ??:

1. ?????????? ?? ??????????? (???????????????) [...] ?? ????????????????? ???????????, ??
???????????????????? ??????? ?? ??????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?? ??????????????? ??
???????????????? ?????, ?????????? „Erwerbs-und-Wirtschaftsgenossenschaften“, ? ?? ?????????
????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ? ?????,
?????? ?? ?????????? ??? ??????? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ??????????,
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????, ?????? ?????? ? „????????????? ??
????????? ??????“ („steuerliches Einlagekonto“) ?? ?????????? ?? ?????? 27 ?? [KStG] ?? ?????? ??
????????????????.“

7 ????? 43 ?? EStG, ????????????? „????????? ?? ??????????, ????????????? ?? ?????????? ?? ??????“,
????????????? ?????????? ? ?????????? 1, ?????? ?????????????, ?????? 1 ? ?????? ?????????????:

„????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (?????? ??????
???????????? ?? ??????????) ?? ?????????? ??????? [...], ?????? ? — ? ?????????? ?? ?????? 7, ?????? a),
?? ?????? 8 ? ?? ?????????????? ?????? — ?????????????????? ??????????:

1. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 20, ?????????? 1, ?????? 1 ? 2.

[...]

?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? 3, ?????? 40 ? ????? 8b ?? [KStG].“

8 ?????????? ????? 44, ?????????? 1, ??????, ?????? ? ?????? ?????????????? ?? EStG, ?????? ?
????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????????:

„? ?????????? ?? ????? 43, ?????????? 1, ?????? ?????????????, [?????? 1] [...] ?????? ?????? ??????? ??
????????????? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????????. ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ? ??????
????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????,
?? ??????. ??? ?????? ??????? ???????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ? ?????????? ?? ????? 43, ?????????? 1, ?????? ?????????????, ?????? 1—4 [...], ???????
????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????
?? ??????? ?? ?????????.“

9 ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ????? 43a,
???????????? 1, ?????? 1 ?? EStG, ?????? ??????:

„????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?:

1. ? ?????????? ?? ????? 43, ?????????? 1, ?????? ?????????????, [?????? 1] [...],

— 25 % ?? ?????????? ?? ??????????; [...]“

10 ? ??????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ????? 8b,
???????????? 1, ?????? ?????????????? ?? KStG ?????????????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????.

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

11 ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????, ??????????? ?? ???????,
????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????, ??? 31, ??????? 1, ?????
????????? ?? KStG ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? EStG.

12 ??? 36, ??????? 2, ????? 2 ? ??????? 4, ????? ?????????? ?? EStG, ????? ??
????? ?? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? ?????
????????, ?????:

„(2) ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????:

[...]

2. ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ?????? [...] ?????????, ????? ?
?????????????? ? [...] ??? 8b, ?????????? 1 ? 6, ????? ?????????? ?? [KStG] ?? ?? ??????
????????? ?? ??????????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????
?????????????????. ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ??? 45a, ?????????? 2 ??? 3. [...]

[...]

(4) [...] ??? ??? ?????????????? ?? ?????????, ?? ? ?????? ??????? ? ?????? ??
????????????????????? ???, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????? ??
????????? ??????????????.

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

13 ??????????, ?? ?????? ??? ?????????????, ??? ??????????? ?? ?????? ? ?????????
?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ??? ?????????? ??????, ?? ??????
?? ??? 2 ?? KStG ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

14 ?????????? ??? 32, ?????????? 1, ????? 2 ?? KStG, ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????,
????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??.

15 ??? 43b ?? EStG ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????? ??????? ?? ?????????
?? ?????????? ?????, ?????????? ? ??????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????? ?????, ?????????? ? ??? 3,
????????? 1, ????? a) ?? ?????????? 90/435.

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

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

29 ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
 ????????? ?????????? ????????????? ?????????, ??????, ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ??

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

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

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

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

33 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?? 2001 ?. ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????. ? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? 15 %, ?????????? ?? 1 ?????? 2008 ?, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????? ??????, ?????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????????????. ? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ???, ?????????? ??? 8b ?? KStG ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ?????????? ?????????? ??????

34 ??? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?? ???, ?? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ? ??? ? ??? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??-?????, ??? ??? ??????????????????

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

35 ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????, ?????? ?? ??????? ???, ? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ???,
? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????? ???, ??? ????
????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 8b ?? KStG ??????????????
?? ??????.

36 ??? ??? ????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????
— ??????? ?? ?????????????????????? ?? ???.

37 ?? ??? ??????, ??????????????, ?????????????? ? ??????????, ? ??????????????, ?????? ?? ???
????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ? ??????? — ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??, ??
?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??? 8b ?? KStG, ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ??????? — ?????? ??
????????????????????? ?? ??, ?????? ?????? ?? ???????????????.

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

39 ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ? ??????? ?????, ?
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????.

40 ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
?????? ?????? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ? ??????? ?????????? ????????? —
????????? ?? ??????, ?????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????????, ?????? ??????? ?????????????? ????? 10 % ?? 15 %. ?????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??-????? ?????????????????, ?????????? ??
????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ??????????????,
?????? ?? ??????? ?????.

41 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ??
????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????, ??????? ? ?????????????? ??????????????,
????????????? ?? ???????????????.

42 ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????,
????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??????? ???, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ??????, ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
?????. ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??

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

43 ??? ????????? ? ????????????? ????????? ????????? ?????????, ??
????????????? ????????? ? ????????? ????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?
????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????, ? ??-????????? ? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ????????? ?
????????????? ? ????????? ? ?????????????????, ????? ? ?????????????????? ? ?????????
?????.

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

?? ?????????????? ?? ??? 56, ????????? 1 ?

– ?? ?????????? ? ????????????? ? ?????????? ????????? ? ??????????

44 ????? ? ? ?????, ?? ????????? ????????????? ????????? ? ??, ????? ??????
???????? ????????? ? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????, ?????????? ? ?
????? ? ? ?????????? ? ? ????????? ? ????????? ? ????? (?. ??-????????? ?????? ?
12 ????????? 2006 ?. ?? ??? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, C?374/04,
Recueil, ???, I?11673, ????? 36, ??????? ? 8 ?????? 2007 ?. ?? ??? Amurta, C?379/05,
??????, ???, I?9569, ????? 16, ??????? ? 19 ?????? 2009 ?. ?? ??? ???????/??????,
C?540/07, ??????, ???, I?10983, ????? 28 ? ??????? ? 3 ??? 2010 ?. ?? ???
????????/??????, C?487/08, ??? ? ? ?????????????? ? ???????, ????? 37).

45 ????? ??????? ?-????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ? ??????
????????? ? ?????????????????? ??????? ? ? ??????? ? ?????? ? ? ? ? ?
? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????, ????? ? ? ?????????? ?????? ??????????
????????? (?. ??-????????? ??????? ? ???? Test Claimants in Class IV of the ACT Group
Litigation, ??????? ?-????, ????? 50, ??????? ? 12 ????????? 2006 ?. ?? ??? Test
Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, Recueil, ???, I?11753, ????? 47, ??????? ? 20
??? 2008 ?. ?? ??? Orange European Smallcap Fund, ??194/06, ??????, ???, ??3734, ?????
30 ? ??????? ? 16 ??? 2009 ?. ?? ??? Damseaux, C?128/08, ??????, ???, I?6823, ?????
25).

46 ????? ? ??? ? ? ?????, ?? ? ? ????? ? ? ? ? ? ? ?
?????????????? ? ??????? ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
???????????? ? ? ? ? ? ? ? ?-???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? (?????? ? 12 ?? 1998 ?. ?? ??? Gilly, C?336/96, Recueil, ???, I?2793, ????? 24 ?
30 ? ??????? ? 21 ????????? 1999 ?. ?? ??? Saint-Gobain ZN, C?307/97, Recueil, ???,
I?6161, ????? 57, ????? ? ?????????? ?-???? ??????? ? ? ? ? Amurta, ????? 17, ???????
? ? ? ? ? ? ? ? / ? ? ? ? , ????? 29 ? ??????? ? ? ? ? ? ? ? ? / ? ? ? ? , ????? 38).

47 ????? ? ? ? ?-????????? ? ??????? ? ?????????????, ????????? 90/435 ? ? ?
???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?-????????????????? ??????????
?
?????????????
? (?????? ?
???? Test Claimants in the FII Group Litigation, ??????? ?-????, ????? 103, ??????? ? ? ? ?
Amurta, ??????? ?-????, ????? 18 ? ??????? ? ? ? ? ? ? ? ? / ? ? ? ? , ??????? ?-????,
????? 39).

48 ?? ?????, ????? ? ? ????? ? ??????? ? ????????? 90/435, ????????? ??????

?????? ?? ?????????? ???? ? ? ?????? ??????? ??????? ?? ???? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ? ??
?????? ? ???? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ????????? ? ?????
???????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ??????? ?????????. ??? ?? ???? ?? ???? ???? ?????????????????? ?? ??
?????????? ?? ????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? (??, ????????? ?? ???? Test Claimants in Class IV of the ACT Group
Litigation, ????????? ??-????, ?????? 54, ????????? ?? ???? Amurta, ????????? ??-????, ?????? 24,
???????? ?? ???? ?????????/??????, ????????? ??-????, ?????? 31 ? ????????? ?? ?????
????????/????????, ????????? ??-????, ?????? 40).

49 ? ?????? ? ???????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????, ?????????
??? ???????????, ??????????????, ?????????????? ?? ??????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ??
??????????, ?????? ?? ??????? ???? ?? ???? ????????? ??????, ???? ? ?? ??????????, ?????? ??
??? ?????????? ? ?????? ????????? ??????. ??? ?? ????, ?? ?? ??????? ?? ??????????????,
????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????, ?? ???? ??????, ?? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???? 8b,
????????? 1, ?????? ??????????? ?? KStG ? ?? ?????? ??????, ?? ????????? ? ????????? ??????? ??
?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ???? ?????????? ???? 36, ?????????? 2 ? 4 ??
EStG ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??????????????
????????????????? ???????????, ?????? ?? ??????? ???? , ?? ????????? ????????? ?????? ? ?????????? ??
??????, ?????????? ?? ???????????.

50 ???????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ??????
????????? ??????, ? ?????????, ??????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????
? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????????? ? ???? 3, ?????????? 1, ?????? a) ??
???????????? 90/435, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????????? ?? ??????????????

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

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

53 ?????? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ???? ? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? — ??????????????,
????????????? ?? ??????????, ?? ??????? ? ?????? ?????????? ?????? ???? ???? ?? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????? ????.

54 ? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ????????? ? ?????????? ? ?????????????? ???? ?????????????
?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????????, ??????
?? ??????? ???? , ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 49 ?? ?????????????? ?????????.

59 ???? ????? ?? ???? ?? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??
????????????, ?????????? ?? ?????????, ????? ?? ?????? ???, ? ???, ????? ??
????????????? ???, ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????? ????? ?? ?????? ????? ?? ?????????????? ?
????????, ??? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????? ??? ????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????, ????? ?? ?? ?? ?????? ???.

60 ????? ?????????????????, ?? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ????? ?
????? ??? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ??
?????????, ????? ?? ?????? ??? ?? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????? ??????
????? ?????????????, ?????????? ?? ??????????, ????? ?? ?????????????????? ???, ? ?????? ???????
?????? ?????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????, ????? ? ?????? ???, ??
????????????????? ?? ?????????????? ??, ????? ?? ?????? ???, ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ? ?????????, ????? ?? ?? ?????, ? ?????, ?? ??? ?????, ?????????? ???,
????????????? ?? ?????????? ? ?????????, ? ?????? ????? ?? ?????????? ????????? ? ?? ?????
?????, ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ??????, ?
?????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? (?? ? ??? ?????? ???????
?? ??? ???????/?????, ?????????? ??-????, ????? 43).

61 ?? ?????? ???, ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????, ??????? ??
?????????, ?????????? ? ?????? ??????? ?????, ?? ? ??-????? ?? ??? ?????
????????????, ?????????????? ?? ?????????, ????? ?? ?????? ???, ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????,
????????? ? ?????? ??????? ?????, ????? ? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????? ??
????????????, ????? ?? ?????????????????? ???, ?????????????, ????? ?? ?????? ???, ?? ??????
? ?????????????? ?????? ? ?????????.

62 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????
????????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ??
????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????
????????? ?????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??? Test Claimants in Class IV of the ACT
Group Litigation, ?????????? ??-????, ????? 71, ?????? ?? ??? Amurta, ?????????? ??-????,
???? 79, ?????? ?? ??? ???????/?????, ?????????? ??-????, ????? 36 ? ?????? ?? ???
????????/????????, ?????????? ??-????, ????? 58).

63 ????????????? ?? ??? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????, ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? (?? ?????? ?? ??? ???????/?????, ?????????? ??-????,
???? 37 ? ?????? ?? ??? ???????/?????, ?????????? ??-????, ????? 59).

64 ????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????
????????? ?????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
? ?????? ?????????? ?? 10 % ?? 15 %, ??? ?????? ?? ?????????, ?????????? ???
????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????.

65 ??? ?? ???, ????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?? ??? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??
?????????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????, ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????, ??
??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????

????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 49 ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????
?????????????????? ?? ????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????.

66 ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????, ?????????? ?
????????????????? ?? ??????????????????????. ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????
????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????.

67 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????
?????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??-??????
?? ??????????????????, ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ??-?????????
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? (??.
? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????/????????????, ?????????????? ??-?????, ??????? 60).

68 ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????
????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????. ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? (??, ?????????????? ?? ?????? ?????????????/????????????, ?????????????? ??-?????,
?????? 38 ? ?????????? ?? ?????? ?????????????/????????????, ?????????????? ??-?????, ??????? 62).

69 ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? (????????????? ?? ?????? ?????????????/????????????, ?????????????? ??-?????, ??????? 64).

70 ??-?????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????, ??
????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????????????, ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????,
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????????, ?????????????????????? ?? ??????????????????????
?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? (??, ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????/?????????, ?????????????? ??-?????, ??????? 39 ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????/????????????, ??????????????
??-?????, ??????? 64).

71 ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ??
??????, ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????? ? ??????? ??????????
????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????, ? ??????? ?? ?????????? ??????????????????,
????????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????, ?????????????????? ? ?? ?? ??????????,
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ??????????????, ???????
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ???????
????????????? ??????????????????, ?????? ? ?? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? (??, ?
????? ?????????? ?????????? ?? 6 ??? 2000 ?. ?? ?????? Verkooijen, C?35/98, Recueil, ???, I?4071,
?????? 61, ?????????? ?? ?????? Amurta, ?????????????? ??-?????, ??????? 75 ? ?????????? ?? 1 ??? 2010 ?.
?? ?????? Dijkman ? Dijkman-Lavaleije, C?233/09, ??? ??? ?????????????????????? ? ??????????????, ???????
41).

72 ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ??

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

73 ?????? ??? ????????????? ????????????????? ????????????? ????????????? ?? ?????????????
????????? ?? ??????????, ????? ?? ????????? ? ?????????? ? ??? 56, ????????? 1 ??.

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

74 ?????? ?????? ?? ?????? ????????????????? ????????? ?????????, ????????????????? ??????, ?????
???????????????? ????????????? ?????????? ?? ?????????, ????? ?? ?????? ????????????? ? ?????????????
???????????????? ?? ??? ?????????, ????? ?? ? ?????????? ?? ????????????? ????????????????????? ??
????????????????? ? ??? ??? ? ?? ?? ????????????? ????????????????? ?? ?????????????? ? (???????? ??
23 ????????? 2007 ?. ?? ??? ?????????/????????, C?112/05, ??????, ??? I?8995, ????? 72 ?
73, ????? ? ????????? ?? ??? Dijkman ? Dijkman-Lavaleije, ????????? ??-????, ????? 49).

75 ? ??? ????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????, ??
???????????????? ????????? ????????? ????????? ????????????? ?? ????????????? — ? ?????? ?? ??? ?? ??
????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ??? ?
? ????????????????????? ?????? — ? ????????????? ?? ????????????????????? ?? ?? ??????????
???????????????? ????????????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ?????????, ?????????? ? ?????????
?? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ??????????. ????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
???????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ????????????????? ????????????????? ??
????????? ?? ?????????? ????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ???
???????? ? ?????? ? ????????????? ??????.

76 ?????? ??? ????????????? ????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ????????????? ??
????, ? ??-???????????? ????? 59 ?? ?????????? ?? ??? Test Claimants in Class IV of the ACT
Group Litigation, ?????????? ??-????, ? ????? 83 ?? ?????????? ?? 17 ?????????? 2009 ?. ?? ???
Glaxo Wellcome (C?182/08, ?????????, ??? I?8591), ?? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????
???????????????????? ????????????????? ?????????? ? ?????? ???, ?? ??????????, ?? ??????????,
???????????????? ?? ?????????, ????? ? ????????????????? ???, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????
??? ?????? ????????????????? ?????????, ????????????? ?? ????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ????????????????? ?? ?????? ??????????
???????????????????? ?????????.

77 ? ??? ????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????????????? ? ????????????????????? ??
????????????? ?? ????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ????????????? ?????? ?????????
????????? ??? ?? ?? ?????? ??-???????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????
???????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ????????????? ??????????
(?. ?????????? ?? 29 ??? 2007 ?. ?? ??? Rewe Zentralfinanz, C?347/04, ?????????, ??? I?2647,
????? 42, ?????????? ?? 18 ??? 2007 ?. ?? ??? Oy AA, C?231/05, ?????????, ??? I?6373, ?????
54, ?????????? ?? ??? Amurta, ?????????? ??-????, ????? 58, ????? ? ?????????? ?? 18 ??? 2009 ?.
?? ??? Aberdeen Property Fininvest Alpha, C?303/07, ?????????, ??? I?5145, ????? 66).

78 ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????? ?
????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??

???????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????? ????????????? ???????, ?? ??
?????????? ?????????????? ?? ????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????
???????? (?????????? ?? ????? Amurta, ??????????? ??-????, ?????? 59 ? ??????????? ?? ????? Aberdeen
Property Fininvest Alpha, ??????????? ??-????, ?????? 67).

79 ??????????????? ?? ????????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ????? 8b ?? KStG ?? ??
???????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????, ????????????????? ? ???????????, ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????, ??????????? ?? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????????
?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

80 ?????? ?????????????? ?????? ? ??????, ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????, ?? ??????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????, ?? ??????????????, ?? ??????????????,
????????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????
?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????, ?????? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ?? ?????????, ??????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? (??, ?????????? ?? ????? Test
Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, ??????????? ??-????, ?????? 59 ? ??????????? ??
????? Glaxo Wellcome, ??????????? ??-????, ?????? 83).

81 ? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ??????????????
?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ??
????????????? — ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????. ??????????
?????????????????, ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????.

82 ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??
?????????? ?????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????
?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????.

83 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????
????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ??????
?? ?????????????? ?????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 7 ?????????????? 2004 ? ?? ????? Manninen,
C?319/02, Recueil, ???, I?7477, ?????? 49 ? ?????????????????? ?????????? ??????????).

84 ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ??????????? ??? ?????????????????????? ??
????????????? ??????. ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ????? 8b ?? KStG, ??
????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ??-????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ??????????????????. ?????? ? ? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????.

85 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ? ??????, ?? ??????????????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????
?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ? ?????????? (????????? ?? 28
????????? 1992 ? ?? ????? Bachmann, C?204/90, Recueil, ???, I?249, ?????? 28, ?????????? ?? ?????
Manninen, ??????????? ??-????, ?????? 42, ?????????? ?? 27 ?????????? 2008 ? ?? ????? Papillon,

100 ????????? ???? 69, ????????? 2 ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????

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

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

1) ???? ? ???????????, ?? ???????????, ?????????????? ?? ??????????, ???????????
? ?????? ??????? ??????, ? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ??
?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 3,
????????? 1, ????? a) ?? ????????? 90/435/??? ?? ?????? ?? 23 ??? 1990 ?????
???????? ??????? ????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ? ??????????? 2003/123/?? ??
?????? ?? 22 ????????? 2003 ?????, ????????? ?? ??-????? ?? ??????????????? ??????
????? ??????? ?????????, ?????????? ?????????????, ??????????????? ?? ??????????,
????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?
?????????? ??????????????? ?? ?? ??? 56, ????????? 1 ??.

2) ???? ? ???????????, ?? ???????????, ?????????????? ?? ??????????, ???????????
? ?????????? ? ?????????, ?????????? ?? ??-????? ?? ??????????????? ?????? ?????
????????? ?????????, ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????, ?????? ??
??? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????
????????????????? ?? ?? ??? 40 ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?? 2 ??? 1992 ?????.

3) ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?????????.

????????

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