

??????? C-284/09

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

????

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

«????????? ??????? ?????? – ?????????? ?????????????? ??? ?????????? – ?????? 56 ?? ??? ?????? 40 ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? – ?????????????? ??????????????»

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

1. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? – ?????????????? – ?????????????? ?????????? – ?????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? 90/435

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

2. ?????????? ?????????????? – ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ????? – ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? – ??????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??' 2,?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ????????? – ??? ??????????????

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

1. ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 3, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 90/435, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2003/123, ??????????????, ??? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??' 2,?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 56, ?????????????? 1, ??.

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

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

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

??? 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), ??? ?????????????? ??
??? ?????? 2003/123/? ???? ??????????, ??? 22?? ?????????? 2003 (?? 2004, L 7, ? 41),
(??? ????: ?????? 90/435), ??? ??? ?? ?????? 40 ??? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????? ????, ??? 2?? ?????? 1992 (?? 1994, L 1, ? 3, ??? ????: ?????????? ???), ???????
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????

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

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

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

«??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????
?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? [????????????? ?????????] ? ??? [????????????? ??????
????????????? ????????????? – (????)] ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ????
????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????»

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

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

«??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????:

?) ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ??????
????????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 2 ??? ?????????????? ???
20 % ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
?????»

[...]

??? 1?? ?????????????? 2007, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? 15 %.

??? 1?? ?????????????? 2009, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? 10 %.

[...]»

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

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

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

5 ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? (Einkommensteuergesetz, *BGBI.* 2002
I, ? 4210, ??? ?????????????????? ??? *BGBI.* 2003 I, ? 179, ??? ????: EStG), ?? ?????????????, ???
????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????? (Körperschaftsteuergesetz, *BGBI.* 2002 I, ? 4144, ??? ????: KStG). ?? ??????????????
?? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? 6 ??? 15 ??? ??????????

1. $\{1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100\}$

??? 25 % ??? ???????????? ??? ?????????? [...]»

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

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

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

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

«(2) ????????????????? ?? ??? ?????? ??????????????:

[...]

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

[...]

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

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

13 ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?' ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ??? ?????? 2 ??? KStG, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????

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

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

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

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

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

17 ?? ?? ?? 12 ?????????? 2005 ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?? ?? ?? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 56
?? ?? ?? ?????? 40 ?? ??????????? ??, ?????????? ??????, ?? ??????????????? ?????????, ??
?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ??.

18 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 21??
????????????? 2005.

19 ???? 27 ?????????? 2007 ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????? 56 ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ???????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??' ? ?? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???????????.

20 ?? ?? ?? 28 ??????????? 2007 ?????????????? ??, ? ??????????? ??????????? ??????????????
?? ??????????????????? ?????? ?? ??????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????
??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
??? ??????????????, ?? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?? ?????? ??????????????????, ?????, ??
??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ???
????? ??????????????????, ??????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ? ??????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????? ??
?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ? ?? ?????? ?? ?????
????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ??.

21 ??????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??? ?????? ?????? ??
??? 28 ??????????? 2007 ??????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ??????????????? ??,
????? ?? ?????? ??, ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ???????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ??????????
? ?????????? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ??????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??, ??? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????? ??????

27 ? ????????? ????????????? ??????? ??? ? ????????? ??? ?????? ?????????????? ???
 ????????? ??????????? ?? ????????????????? ????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ? ??????????
 ??????? ??? ????????????? ?????????????? ????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????

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

28 ??? ?? ?????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ??????????????????
????????????????? ??? ? ?????????????? ? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???, ?? ??????????????????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????
?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ???.

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

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

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

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

33 ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????, ??????????, ?? ?
2001, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
?????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????, ???
?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ??????????, ??

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

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

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

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

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

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

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

40 ????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ??? ????? ???
?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????
????? ??? ???? ?????????, ????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
???????????, ? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ????
???? ??? ???? ?????????????, ??? ?????? ? ?????????????? ??????????, ??? ??????, ??? 10 ? ???
15 %. ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ???
????????????? ??? ???? ?????? ??' 2,?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????????????? ????? ?????????.

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

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

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

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

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

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

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

45 ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????, ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ???
????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????????, ???
????????? ???, ?? ?????????????? ????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????
???? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? (??., ?????? ?????, ?????????????????? ??????? Test

49 ??? ?????????????? ?? ???????????? ??? ????? ?? ???????????? ???????????? ???????????? ??
 ?????????????? ????? ????? ?? ???????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
 ????? ?????? ???????????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ??? ?????? ???????????? ?????????????? ??????
 ?????? ?????????? ????????. ??????, ???? ?????? ?? ???????????? ??? ???????????????? ?? ??????????
 ???????????????????? ??? ??????????, ????, ??????? ???, ??? ???????????????? ?????? ????? ???
 ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ??????? 8 b, ?????????????? 1,
 ?????? ????????????, ??? KStG, ?????????? ??, ???????????? ???????????? ?????? ????? ?????? ???
 ???????????????? ????? ??????. ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 36, ?????????????? 2 ??? 4, ??? EstG,
 ????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ????? ???????????????????? ?? ???????????? ????? ??? ?????? ??
 ????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
 ??????. ?? ?? ????????, ?? ???????????? ?????????????? ???????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
 ???????????????? ????? ??? ?????????????????????? ????? ??????,

50 ?????????,???? ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????
 ????? ????? ??????? ?????? ????? ?????????? ????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????
 ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????
 ?????????? ?? ?????? 3, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? 90/435, ? ?????????????? ?????
 ????? ???????????, ????? ?? ??????????? ?????????????? ??????, ??????????? ???????????????.

51 ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ???' ?????? ???
 ????? ??????? ?? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ????? ??????????????
 ?? ?????????? ? ?? ??????????? ?????????????? ??????????,

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

53 ????????, ?????? ?? ??????????? ??, ??? ??????? ??? ?????? ?? ?? ??
 ??????????, ? ??????, ??? ?? ????????????? ?????????? ??? ?????????, ?????????? ??
 ????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ??????????, ? ??????????
 ??? ????????? ????????? ?? ?????? ????????????? ????????????? ?????? ??????????
 ????????????? ?????????? ?????????,

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

55 ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?
 ?????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ??????? ??????????????
 ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??????????? ??????????????
 ??????????? ??? ??????????????? ???' ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? ??? ??????????????
 ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? (??., ???????????, ?????????? ??? 14??
 ?????????????? 2006, C?170/05, Denkavit Internationaal ??? Denkavit France, ????????? 2006, ?.
 ??11949, ?????? 34, ??? ?????????????????????? ?????????????? Amurta, ?????? 37, ??????????? ?????
 ??????????, ?????? 51, ??? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? 50).

56 ?????, ????? ????? ????? ?????????? ??, ?????????? ? ????? ??????????, ??? ???
 ????????????? ??? ????? ??? ?????????, ???? ??? ??? ?????????? ?????????, ???? ????? ??
 ?????????? ??? ?????????? ??? ????????? ?????????, ? ?????????? ??? ?? ????? ??????????
 ????????? ?????? ????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? (??., ?????????,
 ?????????????????? ?????????? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, ????? 68,
 Denkvit Internationaal ??? Denkvit France, ????? 35, Amurta, ????? 38, ?????????? ????
 ?????????, ????? 52, ??? ?????????? ????? ??????????, ????? 51).

57 ????????, ???????? ? ?????? ??? ?? ????? ????? ??????? ????? ?????????????
 ?????????????? ??? ?????? ???????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????,
 ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??????. ?? ?????? ???????????,
 ?????????????? ?? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???
 ??????????? ?????????????? ??? ???????????, ??? ?????? ?????????????, ?????????, ?? ?????? 56 ??,
 ?? ?????? ??? ?????? ???????? ? ????????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?????, ??? ???????
 ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????????

??? ????????????? ? ??? ?????? ????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ??
???????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? (??, ?????????????????? ?????????? Test
Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, ????? 70, Amurta, ????? 39, ?????????? ????
?????????, ????? 53, ?? ?????????? ??? ??????????, ????? 52).

58 ?? ??????????, ???, ????????????? ? ????????????? ??? ? ?????????????? ????????????? ???
???????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????. ??? ?????????, ??
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? (????????????????????? ?????????? ?????????? ????
?????????, ????? 53).

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

72 ?? ?? ??????, ?????????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ??????
?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?
?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????
?????? ?????.

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

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

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

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

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

77 ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ???????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ???????
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????, ??????, ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ????
????????????????? ??? (?? I?2977 ?????????? 2007, C?347/04, Rewe Zentralfinanz,
????????? 2007, ? I?2647, ?????? 42, ??? ??? 18?? ?????????? 2007, C?231/05, Oy AA, ???????
2007, ? I?6373, ?????? 54, ?????????????????????? ?????????? Amurta, ?????? 58, ??? ?????????? ??? 18??
????????? 2009, C?303/07, Aberdeen Property Fininvest Alpha, ?????????? 2009, ? I?5145, ??????
66).

78 ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???, ?? ?????????????? ?????
??? ?????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ???????, ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? (????????????????????????
????????????? Amurta, ?????? 59, ??? Aberdeen Property Fininvest Alpha, ?????? 67).

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

80 ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????????????
??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ??????
????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???

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

??? ??? ?????????????? ??? ??????? 40 ??? ?????????????? ???

95 ???? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????, ?????????????? ??? ??????????????, ????? ????? ? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??' ????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? (??, ?????????????? 1/92 ??? 10?? ?????????? 1992, ????????? 1992, ? 2-2821). ??? ?????????? ????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????????? ???' ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? (????????? ??? 23?? ?????????????????? 2003, C?452/01, Ospelt ??? Schlössle Weissenberg, ????????? 2003, ? I-9743, ????? 29, ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? 65).

96 ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 40 ??? ?? ?????????????? XII ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ???' ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ????????? 56 ?? (??, ?????????? ??? 11?? ?????????? 2009, C-521/07, ?????????? ?????? ?????? ??????, ????????? 2009, ? I-4873, ????? 33, ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? 66).

97 ????? ?????????????????? ??? ?????? 49 ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????.

98 ????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??????????????????????.

99 ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 56, ?????????????? 1, ??, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??' 2,?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 40 ??? ?????????????? ???.

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

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

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

1) ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? 3, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????? 90/435/??? ??? ??????????????, ??? 23?? ?????????? 1990, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???

??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ??? ?????????????? ?? ???
?????? 2003/123/? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? 22?? ??????????? 2003, ?????????????, ??
????????????? ?????????, ????????????? ??' ?,?? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? ?????????? ???? ?????????, ?????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????? 56, ????????????? 1, ??.

2) ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ??? ??????????
?????????????, ??? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??' ?,?? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????????, ?????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
??????? ?? ? ? ? ? ? ? 40 ?? , ?? 2??
????? 1992.

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

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

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