

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

??? 17?? ????????????? 2015 (*)

«???????????????? ????????? — ????????? ????????????? ??? ????????? — ????? 56 ?? —
???????????? ????????????? ????????????? ?? ????? ????????????????? ??????? ??????? ??? ?????????
?????? ??? ??? ????????????? ????????????? ????????? — ?? ????????????? ????????????? ?????????, ???
?? ????? ????????????? ??? ????????????? ?????, ??? ??????? ????? ????????????? ?? ??????? ??? ?????????????
???? ??????? ??????? ????? ????????????????? ?? ???????, ??? ????????????????????? ????? ??? ????? ??????
???????????? ????????????? ??? ??? ????????????? ??????? ?????????????»

????? ????????? C?589/13,

?? ????????????????? ??????? ????????????????????? ????????????? ????????? 267 ?????, ??? ??????
?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (?????????) ?? ??????????? 23?? ????????????? 2013, ???
???????????? ??? ????????????????? ????? 19 ????????????? 2013, ??? ??????????? ??? ??????

F. E. Familienprivatstiftung Eisenstadt,

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

Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien,

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

???????????????? ??? ????? T. von Danwitz, ????????? ?????????, C. Vajda, A. Rosas (?????????), E.
Juhász ??? D. Šváby, ?????????,

????????? ??????????????: M. Wathelet

?????????????: M. Aleksejev, ????????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ????????????????? ????????????? ???????' ????????????????? ????????????? ?????
21?? ????????????????? 2015,

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

— ? ????????????? ?????????????, ????????????????????????? ????? ??? C. Pesendorfer ??? ??? ????? J. Bauer
??? M. Klamert,

— ? ????????????? ?????????????, ????????????????????????? ????? ??? A. Cordewener, W. Roels ??? M.
Wasmeier,

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

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

?????????

2 ? ?????? ????? ??????????? ??? ?????????? ??????????? ??? ??????? ?? F. E.
Familienprivatstiftung Eisenstadt (??? ?????: ?????????? ???????) ????? ??? ?????????? ???
Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien (?????????????? ?????????? ??????????????? ??????????,
?????? ??????????, ??? ?????: UFS) ?? ??? ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????,
????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??
?????????????? ??? 2001 ??? 2002, ?? ??????? ?????? ??????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????
?????? ??????.

3 ? ??????? ??? ?????? ?????? ????????? ???? ???? ?????????? ???????? ??? ?? ???????????
 ??? ??????????? ??????????? ????? ?? ??? 2001 ??? 2002.

4 ?? ????????? ????????? («Privatstiftungen») ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????
 ?????????? ?????????? ?? 1993, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? 1993
 (Privatstiftungsgesetz, *BGBI.* 694/1993).

5. ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ????? ????? ?????????????? ?????????? ??????????.
 ??????????, ????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 2000, ??????
 ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
 ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????
 ??????????. ?????, ? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
 ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????. ?????? ??? ????????? 27, ?????????????? 1.
 ??????? 7, ??? ?????? ??? 1988 ??? ??? ?????? ?????????????? (Einkommensteuergesetz, ??? ?????:
 EStG 1988), ?? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ??????????
 ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? 25 %.

6 ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? 2001 ?? ???
 ????? ??? ??? ?????????????????? ??? 2001 (Budgetbegleitgesetz 2001, *BGBI.* I, 142/2000), ???
 ?????????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ????? ??? 1988 ??? ??? ????
 ?????????????? ?????????? ?????????? (Körperschaftsteuergesetz 1988, ??? ????: KStG 1988).

7 ???? ?????????????? ???? ???????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????
 ??? 2001, ?? ?? ???? ?????????? ?????? ???' ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????
 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ???? ?????????????? ??????? ??????????,
 ???? ?? ?????????????? ?????????? ??? ???? ???? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ??? ????
 ?????????? ???? ?????????????, ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???? ??? ??????? ?????? ???
 ?????????? ??????????. ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????
 «?????????????» («Zwischensteuer», ??? ?????: ????????????? ??????).

8 ?? ????? 13, ??????????? 3, ??? KStG 1988, ??? ?????????????? ?? ??? ????? ??? ???
 ?????????????? ??? 2001, ?????????? ?? ??????:

«???? ????? ?? [????????] ????????? ??? ??? ?????????? ??? ????? 5, ????? 6 ? ????? 7, ??? ??? ????? 7, ?????????? 3, ??? ?????????? ????? ?? ????? ?? ?? ????? ? ?? ??????????, ??? ????????????????? ?????? ???' ????????? ??? ????? 22, ?????????? 3:

1. ?? ???????? ? ????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ????? ?????????????? ??

— ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ? ????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? (???? 93, ?????????? 2, ????? 3, ??? [EStG 1988]),

— ?????????? ??? ??? ?????? ??? ????? 93, ?????????? 3, ????? 1 ??? 3, ??? [EStG 1988], ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?????, ??? ?????? ?? ????????????????? ?????? ?????????,

— ?????????? ??? ??? ?????? ??? ????? 93, ?????????? 3, ????? 4 ??? 5, ??? [EStG 1988], ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 27 ??? [EStG 1988]?

2. ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ????? 31 ??? [EStG 1988], ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? 4.

??? ?????????????? ????? (???? 22, ?????????? 3) ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ????, ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 27, ?????????? 1, ????? 7, ??? [EStG 1988], ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????»

9. ??? ?? ????? 22, ?????????? 3, ??? KStG ??? 1988, ??? ?????????????????? ?? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? 2001, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? 12,5 % ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? 13, ?????????? 3, ??? KStG 1988.

10. ?? ????? 24, ?????????? 5, ??? KStG 1988, ??? ?????????????????? ?? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? 2001, ??? ?? ??????????:

«? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?????????? 3 ??? 4, ??????????, ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ??? ??????????»

1. ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???.

2. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 27, ?????????? 1, ????? 7, ??? [EStG 1988], ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?????????? 3, ?????????? ?????.

3. ? ?????? ?????????? ??? 12,5 % ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

4. ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

12 ?? ????????? ??????, ??? ????? ????????? ?????? ??? ????????????? ???????,
 ????????????????? ?? 2001 ??? ?? 2002 ????????????? ??? ????????? ?????? ??? ??? ?????????
 ????????????? ?????????? ?? ?????? ????????????? ??? ?????? ????????????? ??? ?????? 13, ?????????????
 3, ?????? ??????, ??? KStG 1988, ????? ????????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ??????????????????

19 ?? ??????? ?? 10?? ??????? 2010, ?? UFS ??????????? ?? ????? ??????????? ??
 ??????? ??????? ??????????? ????? ?? ?? ????? ?????????? ??????????? 12,5 % ??
 ????????????? ?????? ????? ?????? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ????? ??????
 ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? 2001 ?? ????? ?? ?????????????? ?? ???????

?? 2002.

20 ?? UFS, ????????????? ?? ?????? ????????? ??? Finanzamt, ????????? ???, ???
????? ??? ?? ??? ??????, ? ????????? ??? ??? ????? ????????????? ??? ?????? ?????
??? ?????????? ????????? ?????? ?????????? ????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
?? ????? ?????????? ??? ????????????? ?????.

21 ?????????, ?? UFS ????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????? ??? ??????????
???????????? ??? ?? ?????????????, ????????? ??? ?????? 24, ????????????? 5, ??? KStG 1988, ???
???????????????? ?? ??? ??? ???? ????????????????? ??? 2001, ?? ??? ????????? ??????????
???????????? ?? ??? ??? ????????????? ??? ?? 2001 ????????????? ???, ?? ??? ??? ???
???????????????? ????????? ?????????? ??? ?? ????????????? ????? 2002. ?? UFS ??????, ???
????????????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? 2002 ??? ??? ????????????? ? ?????? ??????
??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????, ??? ??? ?????????? ??????????, ?????????
???????????????? ????????????? ?????????.

22 ?? ????????? ?????? ?????? ??? ??? ????????? ?????? ??? UFS ????????? ????????? ???
Verwaltungsgerichtshof.

23 ?? ????????? ?????? ????????????? ????????? ??? ?????????? ????????????? ???
???????????? ??? ?????????? ????????????? ??? ??????????, ??? ??? ????????????????? ??? ?????
56 ??, ? ????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????
?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????
??? ????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ????????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? UFS
???????????????? ???, ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ????????? ???, ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ????????????? ?????????.

24 ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ????????????????? ??????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 56 ??, ??????
??? ??? ?????? ????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
???????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? UFS, ?? ?????????? ?????????????????
????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ??? ????????????? ?????????????????, ??? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ???, ?????????
??? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ???' ?????? ?????? ??? ?????????????
????????? ?????????? ? ?????????? ?????????.

25 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 13,
????????????? 3, ??? KStG 1988, ??? ?????????????????? ?? ??? ??? ??? ?????????????????? ???
2001, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ????????????? ?
????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????.

26 ???? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????????. ?? ?????? ??? ? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????, ?????????? ?????????????? ??? ?? ?? ??????????, ??? ?? ?? 2000, ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ??
????????? ??? ? ?? ??????????, ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ??
????????? ??? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??????
????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????, ??
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

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

28 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ????? 13, ?????????? 3, ??????????
?????, ?? KStG 1988, ??? ?????????????? ?? ?? ??? ?? ?????????????? ?? 2001,
????????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????? ? ??????, ??????? ?? ?? ????? 24, ?????????? 5, ?? KStG 1988 ???
???? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ??????????. ????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????.

29 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??
????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ????? 56 ??, ??? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ??????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??,
?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????????????
????? ?????????.

30 ????????? ??????, ?? Verwlatungsgerichtshof ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????:

«???? ?? ????? 56 ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? “????????????? ?????”, ???
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ???
?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ??????????
????????? ?????? ?????????????, ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????»

?? ?

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

31 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ???

???????????? ???? ? ????????????? ???? ????? ???? ????? ????????? ?????????????
??? ??? ????? ????? ????????? ????? ????????? ???? ???? ????????? ????????? ?????????????, ??? ??? ?
???????? ????????????? ????? ???? ????????????????? ???? ???? ????? 56 ???? ????? ???? ????????????? ????
???? ????? ???? ???? ????????????? ????????????? ????????? ???? ???? ????????? ???? ????????? ????
???????? ?????, ???? ????? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ????? ????????????? ????????????? ????
???????????? ???? ???? 2001.

32 ???? ????????????? ???? ???? ????????? 7, 11 ???? 26 ???? 28 ???? ????????????? ?????????, ?
???????? ???? ????????????? ????????????? ???? ????????? ????????????? ????????? ???? ????????????? ????
??? ????????? ???? ????????? ????????? ????????? ????????????????? ?????????????, ??? ?????????
???????? ???? ????????? ????????? ????????????????? ???? ????????? ????????????? ???? ?????????????,
???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ?????????????????.

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

34 ???? ?????????, ???? ???? ????????????????? ???? ?????, ???? ????? ????????????????? ????? ????
???? ???? ????????????????????? ???? ???? ????? 56 ???? ????? ???? ????????????? ???? ???? ????? ???? ????
???????????? ????????????? ????????? ????????? ????????? ???? ???? ????????? ???? ?????????
????, ???? ????? ????????????? ???? ???? ????????? ????????????????? ????????????????? ???? ?????????????
???? ???? ????????????? ???? ????????? ????????????? ????????? ???? ????????? ???? ???? ?????????
???????????? ?????????, ???? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ????
???? ???? ???? ????????????? ????????????? ????????? ????????? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ????
???????? ???? ???? ????????????? ????????????????? ???? ???? ?????, ???? ???? ???? ????????? ?????????
???????? ???? ????????? ????????? ????????? ????????????? ???? ???? ????????????? ????????? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ?????????????, ?????????????????,
???????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ????????? ?????????????, ???? ???? ???? ???? ?????
???????????? ????' ????? ???? ?????.

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

35 ???? ????? ????????????? ???? ?????????????, ???? ????? 56, ????????????? 1, ???? ?????????
???????? ???? ????????????????? ???? ????????? ????????????? ????????? ???? ????????? ????
(???????????? Persche, C?318/07, EU:C:2009:33, ????? 23, ???? Mattner, C?510/08,
EU:C:2010:216, ????? 18).

36 ????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ????????? ???? ????? «???????????? ?????????» ????
???????????????????? ???? ????? 56, ????????????? 1, ???? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ?
???????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? 88/361/???? ???? ?????????????, ??? 24??
???????? 1988, ???? ???? ????????? ???? ????? 67 ???? ????????? [???? ???? ????????????? ???? ?
???????? ???? ?????????????] (?? L 178, ? 5) ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????
???? ????????? ???? ???? ???? 69 ???? 70, ????????????? 1, ???? ????????? ???? (????????
???? 69 ???? 70, ????????????? 1, ???? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ????)

?????????), ?????????? ??? ????? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??
?????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????????. ?? ??????
??? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ??????? XI ??? ?? ????? ?????????????? ?, ??? ??
????? «????????? ?????????? ??????????» (????????? Persche, C?318/07,
EU:C:2009:33, ????? 24? Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ????? 19, ??? ?????????? ???
?????????, C?127/12, EU:C:2014:2130, ????? 52).

37 ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????,
????????????? ?? ?? ??????? ???????, ??????? ? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? (??.,
??' ??? ???? ??????, ?????????? Persche, C?318/07, EU:C:2009:33, ????? 27? Mattner,
C?510/08, EU:C:2010:216, ????? 20, ??? Q, C?133/13, EU:C:2014:2460, ????? 18).

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

39 ??? ??????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??? 2001 ??? 2002, ?? ?????????? ??????
?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ??? ??
??? ?????????????? ?? ??????. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?
???? «????????? ??????????» ??? ?? ?????? ?? ?????? 56, ??????????? 1, ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????
?????, ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ???
????????????? ??? ?? ??????????????

40 ?? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???
????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ??
?????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????, ??????, ??? ?? 2001 ??? ??
?? 2002, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? 56,
????????????? 1, ?? ??? ?????????????????? ??????????

41 ?????????, ?????? ??' ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ? ??????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ??
????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ??????????????

42 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? 13, ????????????? 3, ??? KStG 1988, ???
????????????????? ?? ?? ??? ?? ?? ?????????????????? ?? 2001, ?????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ???
?????? ?? ?????????????? ?????, ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????
?????????????, ? ??, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ????

43 ?????????, ??? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????, ??????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????, ?????????????????? ??? ??????
?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????, ?? ?????? ??, ??????? ?? ??

????????? ???????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? (????) ??
?? ???????? ?????? ???????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??
?????? 21, ??????????? 1, ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ???????
?? ?????????? ?? ??????????????

44 ???? ?????????????? ? ?????????, ? ?????????????? ????? ??????? ?? ?????? ?????
????????? ?? ??????? 13, ?????????????? 3, ?????????? ?????, ?? KStG 1988, ???
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? 2001, ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ???????.

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

46 ????????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ??????? 13, ?????????????? 3, ?????????? ?????, ?? KStG 1988, ???
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? 2001, ?? ??? ?? ?????????????????
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ???????
?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??????????????, ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????

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

48 ????????, ??? ?????? ??, ?? ?? ??????, ?? ?????? ????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? 12,5 %, ? ?????????? ?????????????? ??????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ??' 2, ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????.

49 ????????????? ??' ?????? ??, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????

50 ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? (??., ?? ????)

????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????? [56]»
(??????????? Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ????? 33, ??? FIM Santander Top 25 Euro Fi, C?338/11 ??? C?347/11, EU:C:2012:286, ????? 22).

58 ??????, ??? ?????????, ?? ????? ????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 58, ?????????????
1, ?????????? ??, ?? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ????????????? 3 ??? ??????
???????. ??? ?? ??????????? ??? ??????????????, ??????, ??????????? ???, ??? ?? ??????? ???
?????? ?????????????? ????????? ????? ? ????????? ????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ??????????? ??? ?????????? ????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ???????????,
???????? ?????????????? ? ??????????????? ??????????????? ????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????????????????? ??????????????? ????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ????? ?????????
?????????????????. ?????????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????, ? ??????????????
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ??????? ???
?????? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????? (??.,
??' ????? ??? ???????, ??????????? Manninen, C?319/02, EU:C:2004:484, ????? 29? Mattner,
C?510/08, EU:C:2010:216, ????? 34, ??? FIM Santander Top 25 Euro Fi, C?338/11 ???
C?347/11, EU:C:2012:286, ????? 23).

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

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

60 ????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????
????? ??????????, ? ?????????????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ???' ??????, ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ?????
????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????? ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???' ?????? ?? ?????????????????? ???
?????????? ??? ??? ??????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?????? ???????.

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

62 ?????????????????????? ?????????? ???, ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ??????????????
?????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ???????????????.

63 ??????????, ????? ?????????? ? ??????????, ??? ?????????? ??? ??????? 58, ?????????????? 1,
?????????? ??, ??, ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????? ?????????? ??????

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

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

65 ??????? ?????????????????????? ???, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ????, ?????????????? ??
????????????????? ? ???? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ??????????
????? «?????????????????» ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????, ? ?????? ?????, ??
????????????? ?????, ?? ???? ?????????????? ??????????. ??????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??
«?????????????», ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?????????????? ??????????, ???? ?????????????? ?????????????, ???? ??? ??????????,
????????????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????.
? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????.

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

66 ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???? ?????? ? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
????? ?????????? ??????????????

67 ???' ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????
??? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??????, ???? ?????????????????? ? ??????????
?????????????

68 ??' ????? ?????????????, ?????, ?? ? ?????????? ??? ????????????? ?????????
??? ????????????? ????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????
???? ????????????? ?? ?????????????, ?????????, ??? ?????? ??????????, ????????? ??????
???????????? ? ????????????? ?? ????????? ????????????? ??????, ?? ?????? ????? ?????????? ???
???????????? ?? ?????????????, ????????????? ? ??????????, ?? ????????? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????????, ?????????????, ?????? ?????, ?? ????????????? ?? ??????
???????????? (??????????? DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ??????? 46 ??? 47? ?????????? ?????
???????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?????? 64, ??? Grünewald, C?559/13, EU:C:2015:109,
?????? 40).

69 ?????, ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????, ?
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????.

70 ?????????????????? ?????? ?????????????? ????? ??????? ?????????????? ????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????
????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ??? (??., ??? ?????? ??????, ???????????? Rewe Zentralfinanz, C?347/04, EU:C:2007:194,
?????? 42? Oy AA, C?231/05, EU:C:2007:439, ?????? 54, ??? Aberdeen Property Fininvest Alpha,
C?303/07, EU:C:2009:377, ?????? 66).

71 ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? 64 ??? ?????????? ??????????,
?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????, ??????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????, ?????????, ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????
?????????????? ?? ??????? ?????? ??????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????,
????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ???
????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????
???. ?? ?????? ??????, ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ?????? ??????????????
????? ??????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
?????????, ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????.

72 ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????
????????? ?????? ??????, ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???????
?????????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????
????????????????? ??? ?????????? ??????. ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????
????????????????????? ??? ??????? 13, ?????????????? 3, ?????????????? ??????, ??? KStG 1988, ???
????????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? 2001, ?????????? ?? ??????????????????????
????????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ???????.

73 ?????????????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????? ??????????????????

?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???, ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ??
??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? Lankhorst-
Hohorst (C?324/00, EU:C:2002:749) ?? Glaxo Wellcome (C?182/08, EU:C:2009:559), ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??
????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????????????, ?? ?????? ??
??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????

74 ?????????, ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? Argenta Spaarbank
(C?350/11, EU:C:2013:447), ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????
??? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????? 51 ??
????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ??, ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????
????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????????????????

75 ?????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? (??., ??' ?????? ??
????????, ?????????? Argenta Spaarbank, C?350/11, EU:C:2013:447, ?????? 52 ?? ?????????????????????
????????????????).

76 ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???' ?????????? ? ?????????? ??????????????????
????????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??
??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????, ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 46, ?????????????????? 1, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? (??., ?? ?????? ?????????, ?????????? Cadbury
Schweppes ?? Cadbury Schweppes Overseas, C?196/04, EU:C:2006:544, ?????? 49).

77 ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ??
??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ? ???.

78 ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 13, ?????????????????? 3, ?????????????? ??????, ?? KStG
1988, ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? 2001, ? ??????????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????

79 ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? 28 ?? ?????????????? ??????????, ?? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??????

??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ????????????, ?? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ???
????????? ???????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?? ??????????? ??????,
????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ??? ? ??????
??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ????, ?????????? ?? ?? ?????? 24, ?????????????? 5, ??? KStG
1988, ??? ? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? 2001 ?????????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????.

80 ?? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????.

81 ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????
?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????????????????
????????????????????? ??????????????????, ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????????? ?????????????? (??., ??? ?????? ?????????, ?????????????? Papillon, C?418/07, EU:C:2008:659,
????????? 43 ??? 44? ?????????????? ?????? ??????????????, C?211/13, EU:C:2014:2148, ?????? 55, ???
Grünwald, C?559/13, EU:C:2015:109, ?????? 47).

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

83 ???' ??????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? (??., ??' ?????? ???
????????, ?????????????? DI. VI. Finanziaria di Diego della Valle & C., C?380/11, EU:C:2012:552,
???????? 47, ??? Grünwald, EU:C:2015:109, ?????? 49). ?????? ?????????? ?????????????? ??????
????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??????
????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????.

84 ??????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????
??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????
?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????

85 ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????? 56 ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ???,
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????
????? ?????????????????????? ??? ?? ??????, ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???,
??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ??????????????????, ?????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????????? ?????????????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ???' ?????? ??
?????????

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

