

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

??? P. MENGOZZI

????????????? ?? 13 ??? 2009 ??????(1)

???? C?242/08

Swiss Re Germany Holding GmbH

?????

Finanzamt München für Körperschaften

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

„??? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ????????? — ??????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? — ?????? ?? ????????????????? — ??????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????? — ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????“

1. ?? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????? ?????????,
????????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????), ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????
??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????? [????????? ??-????????? „???“], ?????????? ?? ?????????????????????? ??????. ?????? ??-
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
„????????????????????? ??????“.

I – ?????????????? ??????

2. ?????? ????????????? 77/388/??? (2) ??????????????? ?? ??? ?????? ??????????????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ?????? ??????????: ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????. ??? 5 ?? ?????
????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????:

„1. „????????? ?? ??????“ ?????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
?????????????? ??????????? ?????? ??????????????.

2. ?????????????????????, ??????, ???????????, ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????? ??
?? ??????????????? ???????????.

[...]“ [????????????????? ??????]

3. ??? 6 ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? „????????? ?? ??????“ ?????????? ??????
????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 5. ? ?????????? ?????? ?? ?????
????????? ? „????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ??“

???? ?? ?????? ????????? ?? ?????????????“.

4. ?????? ????????????????? ?? ? ??????, ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ????????????????????? ? ????????????????????????? ?????? ? ??????? 9 ? 13 ?? ???.

5. ??? 9 ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????, ? ????? ? ?????????? ??????????. ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ????????????? ?? ??? ?? ???????, ? ????????? ? ????????? 2, ??????), ?????? ?????????? ?????????:

„????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ? ?????????, ?? ? ??? ? ??? ?????? ? ??????????, ? ??????, ?????? ????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ??????, ????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????“.

[...]

– ??????, ????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??????????????, ? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????,

[...]“ [????????????? ??????]

6. ??? 13 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???. ??-????????? ??? ? ?? ??? ??? ?????:

„??? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????“.

?) ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ? ??? ??????, ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??????;

[...]

?) ??????????? ?? ?????, ?????????????????? ?????? ?? ???????, ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? 28, ????????? 3, ??????), ?? ??? ?????? ?? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????????, ????? ? ??????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 17, ????????? 6;

?) ?????????? ??????:

[...]

2. ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ??????????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????, ?????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????;

3. ?????????, ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????????, ?????????, ?????? ? ?????? ?????????? ??????, ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ??????????;

[...]“ [???????????? ??????]

II – ??????, ???????? ????????????? ? ????????????????? ???????

7. ????????????? Swiss Re Germany Holding GmbH (????????? ??-???????? „Swiss Re“) ??? ????????? ? ?????????, ?????????? ????????? ? ????????? ?? ??????????????????????. ??? 2002 ?. ??(3) ?????????? ?? ?????????? S, ??? ?????????? ? ??????????, ??????????????? ?? ??????? ?????? ????, 195 ?????????? ?? ??????????????????. ??????????????????? ?? Swiss Re ?? ?????? ?????????? ?? ????????????????????? ?????????, ????????????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ??????????, ??? ? ?????? ?????? ???.

8. ????????????????? ?? ????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ?????????????? S. ??? ???? ? ??? ???? ?????????? ???-???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? 18 ?? 195??? ??????????. ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ???? 18 ?????????? ? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? 177.

9. ?????? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ???????? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? Swiss Re (??. ?????????????????? ?????????? — ??? ???? ???? „?? ?????? ???“). ?????????????? S ????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?? Swiss Re, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????.

10. ????????????????? ????????? ??????, ? ??-????? Finanzamt München für Körperschaften (????????? ??????? ?? ?????????????? ????, ??????, ?????????? ??-???????? „Finanzamt“), ????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??????????, ? ? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????. ?????????????????? ?????? ?? ???? ??????, ?? ??? ???? ? ??????, Swiss Re ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????????? ?????????????.

11. ????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ???. ?? ???? ?????????????? ??? ??? ? ? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????.

„1) ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? 9, ?????????? 2, ?????? ?), ??? ???? ? ?? ???? 13, ?, ?????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????????? [...] ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????????????????? „????“, ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?? ??????.

a) ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 9, ?????????? 2, ?????? ?), ??? ???? ?? ?????? ??????????, ???

?) ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ???? 13, ?, ?????? a) ?? ?????? ??????????, ???

?) ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ???? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ???? 13, ?, ?????? ?), ?????? 2 ? 3 ?? ?????? ??????????????

2) ?? ???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????????????????, ?

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

3) ??? ?????????????? ???????? ?? ?????? ??????, ????? a), ?) ? ?):

– ?????? ?? ???? 13, ?, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ?? ?? ???????? ? ??????, ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? „?????“ ??????????????
????????? ?? ?????, ?

– ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? 13, ?, ????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
?? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ???? ???? ????????, ? ?????? ?? ?????????????????
????????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?
????? ?????????? ?????????“

III – ?????? ??????

? – ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? (????????? ?? ?????? ??????)

12. ?? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ???? ??
??????? ? ??????????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?
??-????????????? ???? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????? ??? ????
????????? ?? ??????.

13. ???????? ?????????????????? ??????, ???????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ???? 13, ?, ????? ?) ?? ?????? ??????????, ?
????????????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????, ???? ?? ?? ?? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ??????, ???? ?? ????
?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? ??????.

14. ?????? ?????????? ??-????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????. ?????????????? ?????????????,
?????????, ??????, ?? ?? ?????? ???? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ???? ???? ??
????????? ?? ??????. ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?????????????????, ? ?????????????? ?? Finanzamt, ?? ?????????????? ? ?????????????? ??, ?? ? ??????
????????? ?? ??????, ?? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ? ???? 5 ?????????????? ?? ?????
???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ???? 6 ?? ???? ?????????? ?????????? ????
????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????. ??-????????????,
????????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ???? ?? ?????? ?????????
??????? ???? ? ?????????????, 2.2. ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ??????????
????????????????? ? ???? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????, ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????
????????????????.

15. ???????? ?????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? Swiss Re
?????????, ?? ???? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ????????????? ?
???? 13, ?, ????? ?) ?? ?????? ??????????, ?????????????, ?? ???? ?????????????????? ???? ?? ??
????????? ???? ?? ?????????????? ?????????? ? ? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????
????????????, ???? ?? ???? ?????????, ?? Swiss Re ?? ?????? ?? ???? ?????????, ???-????????? ???
????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ??????????
?? ?????, ? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ?? ??????????????
????????????? ? ?????? ? ??????

16. ????????? ?????????????, ?? ????? Finanzamt ?? ?????????, ?? ?? ?????, ?? ????????????? ?? ????????????? ????????? ????????????????? ????????? ?? ?????, ? ?????????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ????????????????? ?????, ?????? ????????? ?????? ???????????(4), ?? ????????? ?? ?????? ????????? ? ??????????? ?????????, ?? ????????????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ????????? ????????? ? ??????????? ?? ?????????????????, ????????????? ? ????? 13, ?, ??????) ?? ????????????? ???????????.

17. ??? ?? ???????, ?? ??????? ?? Finanzamt ?? ????? ?? ????? ??????????? ? ?? ????????????????? ?? ????????????? ?? Swiss RE ?? ????????????? S ??????? ?? ?? ?????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ???????????.

18. ? ????????????????????? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?????? ?????????? ? ??????? ?????? ???????, ?? ?????? ????????????? ??????????? ?? ?????? ????????????????? ?????, ?????? ????? ?? ????????? ????????????????? ?? ????????????????? ??????????? ?? ?? ?????, ?????? ??????? ?????? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????, ????????? ?? ????????????????? ??????????? (???, ????????????????? ????????? ? ?.). ??? 6 ?? ?????? ??????????, ?????????, ????????? ????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? „?????????????????? ?? ?????? ?????? ????????????????? ???????????, ????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????????????“. ?????? ???????, ?? ? ??-????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ??????????? ???????????, ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ??????????????, ??????????????? ?? ??????? ???.

19. ?? ?? ???????, ??-????????, ?? ???????????, ????????????? ?? ??????? ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ????????????? — ???????, ??????????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????, ??????????????? ? ??????????? ?? ?????????, ??????????????? ?? ??????????? ? ??, ??? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????, — ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????, ?? ?????????? ????????????????? ?????????? ??????????? ??????????????????? ?? ????????????????????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ??????????????? ??????????????(5).

20. ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ??????????????? ?????, ?? ????????????????? ??????, ??????????? ? ??????????????? ? ??????????????????? ?? ??????? ? ?? ????????????? ??????????. ? ??????????????????????? ?????? ??????????????? ?????????, ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ??????? „?????????“ ?? ??????? ??????????? ? ??????????????? ??????, ??????????????? ??????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????????. ? ??????? ??????????, ??????????, ? ??????? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?? ? „?????????????????? ?? ??????????e“ ? ?????????? ???????.

21. ??? ????? ?? ??????? ?? ?????? ????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????, ? ?? ?? ??????????? ?? ??????, ?? ??????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? 13, ?, ??????) ?? ??????????????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ???????????????, ????????????? ? ????? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????? ?? ??????.

22. ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????????, ?? ????????????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? 13, ?, ??????) ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????, ?????????? ??????? ?? ?????? ????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??? ?? ??????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??? ? ??????????????(6) ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????(7). ? ??????????? ??????? ?????????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????, ????????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (? ??????)

????? ? ????? 3 ?? ????? ?????????.

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

1. ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? „????????????????? ??????“

?) ?????????? ?? ??????????

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

31. ?? ??? ??????, Swiss Re ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ??-????????, ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? Swiss Re, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? (????????????? ?? Swiss Re ??? ?????????????? S) ??? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? (???)????????????????? ? (???)????????????? — ?????, ????? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ??? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????.

32. ?????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??, ? ??-????????? ?? ??, ????? ?? ?????? ? ?????????? ??????, ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????. ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ???. Finanzamt ?????????? ?????? ?????? ???.

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

?) ?????????????

34. ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. ????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??????, ??-????????? ? ???, ????? ?? ?????? ? ??? 13 ?? ?????????????.

45. ??????????? ???? ?? ??????????? ?? ???? , ????? ??????? ??????????????????
 ??????, ??? ? ??????? ??????????? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ???? , ??????????
 ??? ??????????, ?????? ?????? ??????????????????? ?? ?? , ?????????? ? ???? ?????????, ??????
 „?????????“ ?????? (??. ????????????????? ???????, ??????? ?????? ?????????????????? ?
 ??????????????? ?? ???? ???? ????????????? ? ??????????), ??? ?? ??? ??????????????? ???? ??
 ?????????? ?? „????????????“ ??????, ?????? ????????????????? „?????????“ ?????????? ??
 ????????????????? ?????????, ? ????????????? ?? ?????????, ?????? ? ?? ????????????? ???? , ??????

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

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

47. ??? ?????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????????(26). ?? ?????? ??????, ?????? ?? ??, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? Swiss Re ?? ?????????? S ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? S ?? ?????????? ?????????. ? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????, ?????????? (?? ?????????? S) ?? ?????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? (?????????) ?? ??????????????, ?????? ????????? — ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? — ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Swiss Re.

48. ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 9, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 13 ?? ?????? ???????????.

2. ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????

49. ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 2, ?? ?????? ? ?????? 13, ?, ?????? 3, ?????? ?) ?? ?????? ??????????. ??-????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? Swiss Re ?? ?????????????? S ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?? „????????? ?? ?????????????“ (?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? 2) ? ?? „????????? [...], ??????????[?] ? ?????????????“ (?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? 3). „????????????????“ ?????? ?????? ??-????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? S ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? „????????????“ ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? S ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???.

50. ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? 13, ?, ?????? 2 ? ?????? 3, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????. ?????????, ?????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????

51. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? Swiss Re ? ?????????? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??-????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ? Finanzamt, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ??????

57. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
 ?????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ????? ? ?
 ?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ????? ? ?? ?????, ?????? ?????????????
 ?????????????, ? ?????, ?????? ?? ?????????????, ?????????? ? ??????????, ??? ????? ? ??????????????
 ???????, ?????? ?????? ????? ??-????, 18 ?? 195??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
 ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????
 177, ????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ??????????????????, ?????????????? ????? ?? ?????
 ??, ?????????????????? ?? ????? 18 ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??? ??
 ?? ??????????????? „?? ?????????? ???“: ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? S,
 ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????????

?? ??? ?????????? ?? ?????????? (?.?. Swiss Re).

58. ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?
????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ?? 18 ?????????? ? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ??? ?? ?????? ??????. ??-?????????
Swiss Re, Finanzamt ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ?? ??
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????. ?? ??? ?????? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? a priori
????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????, ??????, ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??????
?? ?? ??? ?? ?????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? — ??? ??????, ??? ??????, ???
????????? ?????????? — ?? ?????????????? ?????????????????? ??????.

59. ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?? ??? ?? ?????????, ?? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? S ?????????? ?????????????? ?? Swiss Re,
?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ??
?????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
S, ?????? ?????????? ??????????????, ?? ??? ?? ?????? ? ??? ??????. ?????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????, ?????? ?? ??????????
????????????????????, ?????????? ??-????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?
????????????????? ??????.

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

61. ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? 195 ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?? ??? ??????
????????????????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ? ??????
— ?????????????? ? ?????????????? ??????????. ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? — ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? 195
????????? ??????????????.

62. ?????????? ? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????
?????????. ?????????? ??? a priori ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?????? ?, ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?, ?????? ??????????????
?????????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
??? (31).

63. ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????. ?? ??????????????,
?????? ?? ?????????????????? ?????? Swiss Re ? ?????????? S, ?????????? 195??? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ? ?? ??????
????????????? ?????????? S ? ?????????? ?? Swiss Re ??? ??? — ?????????? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? — ??????????
?????????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ??????. ?? ??? ??????, ?? ?????? ??
?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??? CPP, ?????????? ??-????,
?????? ?????? „????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???-
????????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ??????????

6 – ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ? ?????? ??????????? ????? ?? ??
 ?????? ??????????????, ??? ????? ????? ? ????????? ?? ????? ?? ????? ?????????????, ??
 ??????????????????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????? ?? ?????, ??????????????? [destinati].??
 ?????????????? ?? ????????? ??????????? ??????????. ?????????? ?????? ????????? ?? ?????, ?????? (?????)
 ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??

18 – ??????? ?? 4 ??? 2006 ?. (C?169/04, Recueil, ???, I?4027).

30 – ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?? ?????? ?????????
 ???? ????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? „?????????????“, ?? ?????? ?????? ????
 ????????? ? ?????? ?? ??????, ????????? ? ?????????????? ???? , ?? ?????? ?????????? ????????? ?
 ?????? ?? ??????????, ?? ?? ????????? ?????? ???? „????????????? ?? ?????????“. ?? ???????????
 ?? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????
 ?? ????? 13 ?? ?????? ??????????, ?? . ????????? ?? 13 ??? 1989 ?. ?? ????? Henriksen (173/88,
 Recueil, ??? . 2763, ????? 10 ? 11), ????????? ?? 26 ??? 2003 ?. ?? ????? MKG-Kraftfahrzeuge-
 Factoring (C?305/01, Recueil, ??? . I?6729, ????? 69 ? 70) ? ????????? ?? ????? Velvet & Steel
 Immobilien, ????????? ??-????, ????????? ??? ?????? 28 (????? 20 ? ?????????????? ?????????

????????).

31 – ? ?????????????? ?? ? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ??????? ? ? ??????? ? ??????, ?????? ? ?????????? ?????????????? (? ?? ??????, ?????????? ??????????? ? ? ?????????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ??????????????), ?? ?????? ?? ??? 9 ?? ?????? ?????????? ??????? ? ? ?????????????? ?? 177?? ??????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????, ?????? ??? ? 18?? ??????? ? ?????????????? ????????? — ? ??????????

32 – ??????? ??, ????????? ??-???? ????????? ?? ???? 8 (???? 29).