

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

PAOLO MENGOZZI

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

???????? C?242/08

Swiss Re Germany Holding GmbH

????

Finanzamt München für Körperschaften

[?????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ??? ??? ?????? ??????????????? ??????????]

«??? – ?????? ??????? ?????? ??????????????? ?????? – ??????????????? ??? ?????? ??? ??????? –
?????????? – ?????? ??? “?????????????? ??? ?????????????????? ?????????” – ?????????? ??
????????? ??????, ?? ??????? ??????????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ??????????
????????????????»

1. ??? ??????? ???????, ? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? Bundesfinanzhof, ?? ?????????? ???????
????????????? ???????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????. ??????????????,
????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????
?????? ?? ?????????? «????????????? ?????????» ??? ?????????????? ?????????.

I – ?????????????? ?????????

2. ? ?????? ?????? ??? (2) ?????????? ??? ?????????????? ???????, ??????, ?? ??? ???????
??????: ??? ?????????? ??????? ??? ??? ??????? ??????????. ???????????, ?? ?????? 5 ??????
??? ?????????? ??????? ?? ?????:

«1. ?? “????????? ??????” ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ???????.

2. ?????????????? ?? “????????? ??????” ?? ?????????? ??????, ?? ?????????, ? ?????????, ?? ?????
??? ?????????? ?????????.

[...]

3. ?????????? ?? ?? ?????? 6, «[?] “????????? ??????????” ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ???
????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5» ??? ?????? ? «????????? ??????
??????, ?? ?????? ?????????????????????? ? ??? ??? ??????».

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

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

«????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????
????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????
?? ? ?? ?????????? ?????????? ??:

[...]

— ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??
????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????,

[...]».

6. ?? ????? 13 ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??.
????????????, ?? ????? ? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«M? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????,
????????????? ?? ??????????:

?) ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????

[...]

?) ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????? 28, ????????????? 3,
???????????? ??, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????
????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ? ? ??????,
????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? 17 ?????????? 6.

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

[...]

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

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

[...]».

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

7. ? ????????? Swiss Re Germany Holding GmbH (??? ????: Swiss Re) ?????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ????? ?????? ??? ??????????????????. ??
2002 ?????????? (3) ??? ? ????????? S, ? ?????? ?????? ?????????????????? ????? ??????? ??? ??????
????? ??? ???? ???? ???? Swiss Re, 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, ?, ?????????
?? ??? ??, ?????? 2 ??? 3, ??? ?????? ????????? [...] ??? ?????? ??? ? ??????????????????????
????????? ?????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ????, ?????? ??? ?????? ? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????
??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????????
?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??????????, ?????? ?? ??????????

?) ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????????? 2,
?????????? ??, ?????? ?????????????, ??? ?????? ????????? [...] ?

?) ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??? ?????? ????????? [...] ?

?) ?? ?????????, ? ?????? ???' ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????
????????????????, ??????, ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????,

16. ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????? ?? Finanzamt ??? ?? ?????????????? ??? ??????

??? ? ????????? ??? ????????? ????????? ????????? ????????? ????????? ?????????
??? ?????????????? ??? ????????? ??? ????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?
??????? (4). ?? ????, ?? ???????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?,
????????? ??.

17. ??????????, ?????? ??? ? ?????? ??? Finanzamt ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?
????????? ??? ?????????? ??? ?? Swiss Re ??? S ?????? ?? ?????????????????, ??? ?????????
??? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????????

18. ?????????, ?????????, ??????, ???, ??? ?????? ?????????????? ??? ? ??????????
?????????, ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????, ?? ?? ??? ?????? ????, ?????????? ??????
????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? (?????????, ?????????? ?????
?.?). ?????????, ??? ?? ????? 6, ?????? ?????????? ?????? ? «????????? ?????? ??????, ??
????? ?????????????????? ? ??? ?? ?????». ??? ?????????, ? ?????????? ??????????, ??????
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????

19. ??? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ???? ????
????????? ??? ???? ?????????? ???, ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????,
??????, ???, ??? ???? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???
?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ?? ??????????????
????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? (5).

20. ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????
?????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? «?????» ??? ??? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????, ??? ??? «????????? ??????????»
??? ?????? ???.

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

22. ???????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? in abstracto o ?????????????????? ??? ?????? ??
????????????? ??????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ?????? ? ?????????? ??? ??? ??? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? (6)
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (7). ?? ??????????, ??????????, ??
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (?????? ??? ??????????????
?????????): ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ??? Swiss Re.

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

1. ??? ??? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ????????? ??????????
«????????????? ?????????»

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

30. ?? ?????? ?? ????????? ??????? ?? ?? ????????? ????????? ?? ????????? ??????,
?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? «????????????? ???????» ? ????????? ??????
?????????? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????.
31. ??????, ? Swiss Re ??? ? ????????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ????????? ??
????????, ??????????????, ?????, ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????????????????? ??
?????????????? ?????????? –?????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????? ??????? ??
?????????? ??????????????? ?? ?? Swiss Re– ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?
????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? (??? ?? Swiss Re ??? ??????
S), ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ?????? ?????? (???)?????????? ??
(???)????????????????, ??????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????
??? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???????.
32. ?????????, ? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ?????????? ??????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????
?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ???. ??? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????????, ?????, ??, ?????, ??? ?????????????????? ?? ?? ??????????,
? ?????????????? ??????????????? ?????????? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ? ?????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ???. ??????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?? Finanzamt.
33. ??? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ???
????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????, ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????
?? ??????????????.
- ?????????????
34. ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????, ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??
?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? 13 ?? ?????? ???????.
35. ?????????, ?????? ?????? ??, ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??
?????????, ? ?????? ?? «????????????????? ?????????» ?????? ?????? ?? ?????????????? ???????
(10). ? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 13,
?????? ???????, ??? ?? ?????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ???????????
?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??, ?? ??????? ?? ?? ??
????? 9. ?????????, ??? ?????????????? (11), ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
?????? 9 ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? 13. ??????, ??
????????????? ?? ?? ??????, ??? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ??
?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ????????? (12).
36. ?????? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? 13 ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????
?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ???????
????????????? (13). ? ??? ??, ?? ?? ?? ?????? ??, ????, ?????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 9 ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??

?? ????????? ??, ??? ????? ????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ????? ????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? (14). ?????, ??????????, ??? ?? ????????? ??
????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????
??? «????????????? ??????????» ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
???? ?????????, ?????? ????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ????, ?? ?????????? ?????
??? ?????? 9 ?? ???? 13 ?? ?????????.

37. ??? ??? ?????? ?? ?????????????, «??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? [...] ??
?? ?? ? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??????, ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ???? ?????????????? ?
????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????» (15). ??????, ??? ?? ?????????????????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????
??? ?? ?????????.

38. ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? (16), ?????? ?????????? ?????????????, ??? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? Skandia, ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? (17).

39. ??? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????????????. ? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????
????????????? ??????, ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????? ?????????? ??, ??????????, ??? ??????????. ?????? ?????? ??, ??? ?? ?????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? S, ?? ?? ??????????, ??
?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?? Swiss Re (?? ??????, ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????). ??? ?
????????? ??????, ??????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? : ? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????? ?????? ?? Swiss Re ?? ?? ?????????? S, ?? ?? ?????????????????????????? ?????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? «????????????????? ??????????????????» ?????
????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????

40. ??????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? Swiss Re ??? ?????????? S ?? ?????????,
?????????, ?????????????????? ?????????.

41. ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? «?????????????????????» ??????????
????????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? Abbey
National (18). ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??
«????????????????? ?????????????? ?????????????», ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????
13, B, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??????
«????????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????» (19). ??? ?? ?????? ??, ? ??????????
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????.

42. ?????, ? ?????? Abbey National ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????. ?????????, ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? Skandia (20). ?????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ??????, ?? ?????????? ??? ??? ???.

43. ?????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? (21) ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? Abbey National (22). ?????????, ??? ?? ?????? ?????? in abstracto ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? Abbey National, ? ?????????? ??? ?? ??????, ?? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????? (??? ?? Swiss Re ??? ????????? S) ??? ?????? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ? Swiss Re ??? ? ????????? S ?????? ??? ?????, ??? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? (23), ?????? ?????????? ?? ??????????.

44. ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ??????: ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????. ??????, ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? Lubbock Fine ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? (24), ?? ?? ?????????????? ????????? Cantor, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ??? ?????? (25).

45. ?????, ??? ?????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??? ??? «?????» ?????? (????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????), ??? ?? «?????????????» ?????? ??? ?????????? «?????????» ?????????? ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?? ?????????????? ??? ??????, ??? ?? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????.

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

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

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

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

49. ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?? ??????
????????????? ??????, ???' ??????, ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 2 ??? 3 ??? ?????? ?????????.
????? ?? ?????????, ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? Swiss Re ?????? ????????? S ???
? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? «????????
????????????????» (????? ??? ?????? ??? ????????? 2) ??? ??? «????????[?] [...] [?] ?????[?] ?????? [...]»
????????????????» (????? ??? ?????? ??? ????????? 3). ?????????????, «????????????????» ?? ??????
????????? ??? ?????????? ? ?????????? S ?????? ??? ?????????????????, ??? ?? «????????????????» ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? S ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??
??????????????.

50. ????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?
????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?????? 2 ??? 3, ???
????????, ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????:
?????????, ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????.

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

52. ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? Finanzamt
????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? Swiss Re ??? ??? ?????????????.

53. ????? ?? ?????? ???, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????
?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????? (27). ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????

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

54. ??????? ??????? ?? ????? ?????????????, ??? ?? ?? ????????? ?? ??????????
???????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?????????, ?? ????? ????????? ????????? ?? ?????????
?? ??????? 13, B, ????????? ??, ??????? 2 ?? 3, ?? ??????? ????? ????????????? ??????. ???
?? ????????????? ?? ??????? ????????????? ?? ????????? ?? ????????? ??????????????????????? ??
???????????????? ?????????, ?????????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ??? ??
???????????? ?? ????? ?????????, ????? ????????????????? ??????, ??? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????? ??????? ????????????? ?? ?? ????????????????????? ?????? ??????? (28). ?? ????? ???????
??????, ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ?????
???????????????? ??????, ??? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ????????????? (29), ??? ??????? ??
???????????? ?? ?????????????????????????? /??? ????????????? ?????????, ??? ??????? ??????????? ??
?????? ?? ????????? ? ????????? ????????????????? ?????????? (30).

55. ?? ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????
?????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? 13, ?, ??????????? ??,
?????? 2 ?? 3, ?? ????? ??????????.

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

56. ????????????????????? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ????????????????????? ???????????,
?????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ? ????????? ????????????? ?????????????????, ??? ??
???????????? ?? ????????????? ?? ????????????????? ?? ??????? ??????, ?? ????????? ??????????????
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? 9 ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? 13 ?? ?????
?????????? ?? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? 13, ?, ??????????? ??,
?????? 2 ?? 3, ?? ????? ??????????.

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

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 ?? ?????? ?????? –?? ?????
????? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ???? ?? ?? ?????????? ??
????????? ????– ?????????? ???? ?????????? ?? ? Swiss Re ?? ??????? ?? ??????
?????????. ??????, ?? ?????? ?? ?????? ???? ? ???? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??
????????????????????? ??????? CPP, ??????? ?? ?? ???? «? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ??
?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ???» (32). ??? ?????????, ??????,
?? ???? ?????????? ?? ??, ?? ???? ???? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? , ? ?????????????? ?????
?????? ?? ?????????? ???????.

64. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ???? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????.

IV – ????????

65. ????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????

???????? ???? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? Bundesfinanzhof:

«????????? ?????????? ??????????????, ??? ???? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 9 ??? ???? ??? ?????? ??? ?????? 13 ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????? ??? 17?? ????? 1977 ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 2 ??? 3, ??? ?? ??? ???? ??????»

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

????????? ?????????? ?????????????????, ??? ???? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?? ??? ???? ??????»

1 – ?????? ??? ??????????????: ? ???????.

2 – ??? ???? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ???, ???, 09/001, ?, 0049).

3 _ ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? Swiss Re, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????. ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? Swiss Re – ?????????????????? ??? ?????? ??????– ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????.

4 – ?????????? R/716/77 (FIN 151).

5 – ??., ??? ?????????????, ?????????? ??? 8?? ????????? 2000, C?375/98, Epson Europe (????????? 2000, ? I?4243, ?????? 26 ??? ??? ?????????????????? ?????????????).

6 – ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????, ?????????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ? ??? ?????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1) ?????????????? ?????? ?? «????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????» (?? ?????????????? ????? ???).

7 – ? ?????? ??? ?????????????? ?????, ?????????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??' ???, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???, ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ?????, ??? ?? ??? ??? ??? ??? ??????????. ?? ?????????? ??? 25?? ????????? 1997, C?45/95, ?????????? ??? ????????? (????????? 1997, ? I?3605), ??? ?????????????? ??? 10?? ?????????????? 1996

??? ??????? ?????????? Ruiz-Jarabo Colomer ??? ??? ????? ??????? (?????? 14 ??? 20). ??, ?????? ??????? ??? 6?? ??????? 2006, C?18/05 ??? C?155/05, Salus ??? Villa Maria Beatrice Hospital (?????? 2006, ? I?6199, ??????? 29 ??? 30).

8 – ??, ??????? ?????????? ??? ??????? ?????????? Fennelly ??? 11?? ??????? 1998, ??? ??????? ??? ??? ?????? ????????? ? ??????? ??? 25?? ????????????? 1999, C?349/96, CPP (?????? 1999, ? I?973, ?????? 26 ??? ??????????), ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????? Poiares Maduro ??? 12?? ??????????? 2005, ??? ??? ??????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ??????? ??? 3?? ??????? 2005, C?472/03, Arthur Andersen & Co. (?????? 2005, ? I?1719, ?????? 13 ??? ??????????).

9 – ?????????, ??? ?????????, ?????????, ?????? ?? ????????????? ????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ???? ??? ?????? ???????????, ?????????????, ?? «????????????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????», ??? ?????? 9 ??? ?? «????????????????? ??? ?????????????????? ??????????», ??? ?????? 13. ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????.

10 – ??, ??? ?????????????, ??????????? ??? 5?? ??????? 1997, C?2/95, SDC (?????? 1997, ? I?3017, ?????? 21), ??? Arthur Andersen, ?????????????????? ?????? ?????????????? 8 (????? 25).

11 – ??, ???????, ?????????????? 9.

12 – ??????? ??? 17?? ??????????? 1993, C?68/92, ?????????? ?????? ??????? (?????? 1993, ? I?5881, ?????? 14).

13 – ??, ??????? Arthur Andersen, ?????????????????? ?????? ?????????????? 8 (????? 24 ??? ??? ?????????????????? ??????????).

14 – ??, ??????? ??? 6?? ????????????? 2007, C?401/06, ?????????? ?????? ??????????? (?????? 2007, ? I?10609, ?????? 29).

15 – ??????? CPP, ?????????????????? ?????? ?????????????? 8 (????? 17).

16 – ??????? CPP, ?????????????????? ?????? ?????????????? 8 (????? 22). ??, ???????, ???' ?????????, ??????? SDC, ?????????????????? ?????? ?????????????? 10 (????? 32).

17 – ??????? ??? 8?? ??????? 2001, C?240/99, Skandia (?????? 2001, ? I?1951, ??????? 39 ??? 40).

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

19 – ??????? Abbey National, ?????????????????? ?????? ?????????????? 18 (????? 72).

20 – ?????????????????? ?????? ?????????????? 17.

21 – ??????? ??????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? 2006/112/E? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ???? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????????? [COM(2007) 747 ???].

22 – ?????????????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? 135 ??? ??????? 2006/112/? ???? ????????????? 1?, ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????: «? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ????????????? 1 ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ???

32 – ?????? CPP ?????????????? ???? ????????????? 8 (????? 29).