

Downloaded via the EU tax law app / web

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

???? VERICA TRSTENJAK

????????????? ?? 13 ?????? 2011 ??????(1)

???? C?262/09

Wienand Meilicke

Heidi Christa Weyde

Marina Stöffler

?????

Finanzamt Bonn-Innenstadt

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Finanzgericht Köln (?????????))

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

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

I – ????????????

II – ??????? ???????

? – ?????? ?? ??????

? – ?????????????? ??????

III – ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????????????

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

? – ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? 6 ???? 2007 ?.

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

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

????? ??????? — ?????? ?? ??.

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

II – ?????? ??????

? – ?????? ?? ??????(3)

5. ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? 77/799/??? ?? ?????? ?? 19 ????????? 1977 ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????
????????? ??????????(4).

6. ?? ?????? ?? ??? 2, ????????? 1 ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ??????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????????????. ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????
????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ??????????
????????????????, ?? ? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????? ??
????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
?????????.

7. ?????????? ??? 2, ????????? 2 ?? ????????? 77/799 ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?????????????. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?????????.

? – ?????????????? ??????

8. ? ?????????????????? ? ????????? 1, 2 ? 20 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????
(Einkommensteuergesetz) ?? 7 ????????? 1990 ??????(5) ? ?????????????? ??? ??????????????
?????? ?????????? (????????? ??-???????? „EstG“) ?????????????, ?????? ?????????? ??? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????, ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

9. ?????????? ??? 27, ????????? 1 ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????
(Körperschaftsteuergesetz) ?? 11 ??? 1991 ??????(6), ? ?????????????? ??? ??????????????
?????? ?????????? (????????? ??-???????? „KStG“), ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? 30 % ?????
????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????? ???
??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????
????? ?????? ?????? ? ??????????

10. ?? ?????? ?? ??? 36, ????????? 2, ????? 3 ?? ?????? ? ??? 20 EStG ??????

???????????? ???? ???? ???? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ???????
???????? 3/7 ?? ?????????????, ????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ???????????
????????????, ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ????? ? ?????????, ??? ?? ?? ????? ??
???????????? ? ??????????????? ?????? ??????????????? ?????????? ? ??? ??????????????? ??
?????????????? ??????????????? ?????? ?????? ????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??
??????? ?????? ??????????.

11. ?? ?????? ?? ????? 36, ????????? 2, ?????? 3, ??????) ?? EStG ?? ?????????????? ??
??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 44 ? 45 ?? KStG.

12. ?????????? ????? 175, ?????????? 1, ?????? 2 ?? ?????????? ?????? (Abgabenordnung) ?? 16
????? 1976 ?, ? ??????????????? ?? ??? ??????????????? ?????? ?????????? (????????? ??-?????????
„?“), ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?? ??? ???? ??????, ?????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? (?????????
?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????). ??? ??????? ?????????? ??????????????? ??
????????????????? ?? 9 ?????????? 2004 ?.(7) ??? 175 ?? ? ?????????, ?????????? ?? 29 ?????????? 2004
?, ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??
????????? ??????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?
????????? ??????. ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????.

III – ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????????????

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

13. ?? ?????????? ?? 1995 ?. ?? 1997 ?. ??????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?
????????? H. Meilicke ?????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?
????????? ??????????????. ?????? ?????? ??????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????
????????????? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ??????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????????.

14. ?????? ?? 16 ?????????? 1998 ?. ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? H. Meilicke
?? 1995 ?. ? ?????? ?? 7 ?????????????? 1998 ?. ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? 1996
?. ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????? ??????????. ?????? ?? 26 ??? 2000 ?. ??
????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? H. Meilicke ?? 1997 ?. ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??????????.

15. ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ????? 1997
?. H. Meilicke.

16. ? ?????? ?? 30 ?????????? 2000 ?. ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ??????
?? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????, ? ?????? ??
?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? H. Meilicke ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?
????????????????? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? 1995 ?. ?? 1997 ?.

17. ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????
?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? 30 ?????????? 2000 ?, ?????? ? ??????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ? ??????????????? ?? 16 ?????? 2001 ?. ? ?????????
?? ??????????????????? ?? 25 ?????? 2002 ?. ??????????????? ??????????????? ?????? ? ????????????????. ??? ???????
? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?????????? ????????????????, ?? ??????????
?????????????????? ??????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ??
????? ??????????????? ?????? ??????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???????????
?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????? ??????? ?????? ?????????? ??????

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

? – ????? ????????????? ?????????? ? ?????????? ?? 6 ????? 2007 ?.

18. ? ???, ????????? ? ????? ?? 9 ??? 2004 ?, ????????????? ?????????? ?????
 ????????????????? ?? ????? ??? ? ????????? ?? ????? ????????? ?????????????? ??????: ??????????
 ?? ? ? ????? 56, ????????? 1 ?? ? ????? 58, ????????? 1, ????? ?) ? ????????? 3 ?? ????? 36,
 ????????? 2, ????? 3 ?? EStG, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????? ?? ?????????? —
 ? ??????? ?? 3/7 ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? 20, ????????? 1, ????? 1 ? 2 ?? EStG —
 ????? ????????????????????? ?????, ? ??????? ?? ????????? ????????????????? ?????????????
 ??????????????? ??? ????????????????? ????????????? ????????????? ? ???????????.

19. ? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????? ?? ???? Meilicke(8) ????? ?
 ??????????, ?? ??????? 56 ?? ? 58 ?? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ?????????
 ??????? ??????, ?? ?????? ?? ????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ?????????? ?????????, ????? ? ?????? ??????????????????? ????? ? ??????? ??????, ??? ? ?
 ?????? ?? ??????? ??????, ????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??
 ????????????????? ??????? ?? ????????????????? ?????, ?????? ?????????????, ????? ??????????
 ?????????????, ??? ????????? ? ??????, ?? ? ? ? ?????? ??????? ??????.

? – ????? ????????????? ??????????

20. Դժվար է ասել, թե արդյո՞ք 2007 թ. հայաստանյայն
 հայաստանը, հայաստանյայն հայաստանը հայաստանը, ինչպես հայաստանյայն
 ինչպես հայաստանյայն հայաստանյայն հայաստանյայն ինչպես հայաստանյայն — ինչպես
 հայաստանյայն — ինչպես հայաստանյայն հայաստան, հայաստան հայաստան հայաստանյայն հայաստանյայն
 հայաստան ինչպես հայաստանյայն հայաստանյայն հայաստանյայն. ինչպես հայաստան ինչպես ինչ
 հայաստանյայն ինչպես հայաստան հայաստանյայն հայաստանյայն հայաստանյայն հայաստանյայն ինչ
 հայաստանյայն հայաստանյայն հայաստանյայն. ինչպես հայաստան հայաստանյայն հայաստանյայն
 հայաստանյայն ինչպես հայաստան հայաստան ինչպես հայաստան հայաստան հայաստան ինչպես
 հայաստանյայն, ինչպես հայաստան ինչպես հայաստան ինչպես հայաստան հայաստան ինչպես
 հայաստանյայն հայաստան հայաստան հայաստանյայն ինչպես հայաստան հայաստան հայաստան
 հայաստանյայն ինչպես հայաստան հայաստան հայաստանյայն — հայաստան ինչպես, ինչպես ինչպես
 ինչպես հայաստան հայաստանյայն հայաստանյայն հայաստանյայն հայաստանյայն հայաստանյայն
 ինչպես հայաստան ինչպես-հայաստան հայաստան ինչպես հայաստանյայն ինչպես հայաստանյայն
 հայաստան, հայաստանյայն հայաստանյայն ինչպես հայաստան հայաստան հայաստան ինչպես
 հայաստանյայն հայաստանյայն ինչպես հայաստանյայն ինչպես հայաստանյայն հայաստանյայն
 ինչպես հայաստան ինչպես հայաստան ինչպես հայաստանյայն հայաստանյայն հայաստանյայն

21. ??? ????? ?????????????? ????????????? ????????????? ?????? ?????? ?? ?????
 ?????????????????? ? ?? ????????? ????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????;

„1. ???????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 56, ?????????? 1 ?? ? ???? 58, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?????????? 3 ??, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ???????? ?????????? ??????? ??????? ???? ???? 36, ?????????? 2, ?????? ????????????, ?????? 3 ?? EStG (? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????????? ??????? ??????????), ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? 3/7 ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ?????? ???? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????, ?? ?????? ?? ??????, ?? ? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 30, ?????????? 2, ?????? 1 ?? KStG (? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??????????? ??????? ??????????), ??????????

?? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
???????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ??????
????????? ??????? ????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ? ??-?????????

2. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 56, ?????????? 1 ?? ? ????? 58,
????????? 1, ?????? ?) ? ?????????? 3 ??, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????? ??????? ?????? ????? 36, ?????????? 2, ?????? ??????????, ?????? 3, ??????????
????????????, ?????? ?) ?? EStG, ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????
?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ?
????????????? ?? KStG (? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????), ?
?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??-????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 30 ?? KStG (? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????? ??????????), ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ??
????????????????, ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????
?????????????

3. ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ?? KStG (? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????? ??????????) ? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????, ???????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 56, ?????????? 1 ?? ? ????? 58, ?????????? 1,
?????? ?) ? ?????????? 3 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ????????? ?
????????????????????? ????????

4. ?) ??? ?????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????
?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??? ???? 175, ?????????? 2,
?????? ?????????????? ?? ?? ??? ??????? ? ????? 97, ?????????? 9, ??????? 3 ?? EGAO
[Einführungsgesetz zur Abgabenordnung — ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????],
????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
?????? ?????? ?? ?? ??????, ?????????? ?? 29 ?????????? 2004 ., ?? ?????????? ??????????, ?????? ??
?????? ?????????? ? ?????????? ?????, ? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ??? ? ??????????
????????????????? ?????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?? ????? ?? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????

?) ??? ?????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 56 ?? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????
????????? ??????? ?????? ????? 175, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ??, ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????????, ??????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?
????????? ?????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????, ? ??????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ? ??????? ?????????????????? ?????????? ???, ???????
????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????“.

IV – ?????????????????

22. ????????????? ?????????? ?? 14 ??? 2009 ?. ? ?????????? ? ?????????????? ?? ????? ??
13 ??? 2009 ?. ? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
???????????????????? ?? ?????????? ???????????????, ????????????? ?? ?????????? ??????????????,
?????????????? ??????????????? ? E????????????? ??????????. ? ?????????? ?????????? ?? 27
????????? 2010 ?. ?? ?????? ????????? ?????????????????? ?? ????????????????????? ?? ??????????
????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????? ?
?? ?????????????.

V – ?????? ?? ?????????

? – ?? ?????? ?????????????? ???????

23. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???
 ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????
 ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ????????? ??
 ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????
 ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????, ??? ? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????
 ?????????? — ??????? ?? ??, ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????
 ??????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? 3/7 ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?
 ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????
 ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ??
 ? ??-????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ????????? ??
 30 % ?????? ?????????????????????? ??????????????,

24. ????????? ?????, ?? ? ?????? ?? ?????? ????????????? ?????????? ??? ? ?????? ????? ????????? ?? ????????????????? ????????????????? ?????, ????? ??????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????, ????????? ? ?????????? ?? ??? Meilicke, ????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ????????? ????? ?????????????????? ?????????? ?? ?-???? ? ?????????? ?? ????????????????????? ?????? ?? 3/7 ?? ?????? ?????? ?? ??????????. ?? ?? ??????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ????????????? ?????????? ??? ????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????.

25. ????????? ???????, ?? ????????????? ?? ????????????? ????????????? ?????????????
 ????? ??????? ?? ????? ?????????? ? ????????????? ?? ????????????? ?????????? ????? ??????
 ????????????????? ??????????. ?? ????? ?? ????????? ?? ????? ? ??-???? ??????? ?? ??????
 ?? ????????????????? ??????????, ????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ??????
 ??????????, ?? ? ?????????? ?????? ????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????
 ?????????? ?????? ??? ????????????? ?? ?????????????, ??? ?? ?????????? ?? ??????? ??????
 ?????????????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????
 ?????????????? ?????????? ??????????. ??-?????????, ??? ?? ?? ?????????????, ?? ?
 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ??? ??????????
 ?????????? ? ??? 36, ????????? 2, ????? 3 ?? EStG ?????? ?? 3/7 ?? ??????????????
 ??????????.

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

31. ? ????????? ?? ????????? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ????????? ?? ???????

????????????????????, ?? ???? ?????????????? ?? ??????? 56 ?? ? 58 ??, ??? ???? ?????? ?
????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
??????, ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
???????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ?
??. ?? KStG. ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?????? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ? ??????? ??????? ?? ??????????????????
??? ?????????? ?? ?????????????.

32. ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ?
??. ?? KStG ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????.

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

33. ? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????
????????????????????? ?? ?????????? 56 ?? ? 58 ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? —
????????? ?? ??, ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?? ????? 44 ?? KStG ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????
?? ?????? ?? ?????? ??????????????. ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????
????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????????????????
??????.

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

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

35. ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ? ??????????????????
?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??, ?????????????? ??????????,
?? ?????????????? ????? 56 ?? ?????????????????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????,
??? ??????? ?????????????????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ? ??
?????????????, ?????????????? ?? ??????? ?????????????.

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

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

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

37. ?????????? ?? ????????? ?????????????? ??? ?????, ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ????????? ????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????? — ?????? ?? ??, ?????? ??? ? ??? ?????????????????? ????????? ?????????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????? 77/799 ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????

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

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

39. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 175 ?? ?? ? ?????????????? ?? ?? 28 ?????????? 2004 ?. ?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 44 ? ??, ?? KStG ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 44 ? ??, ?? KStG, ? ?????????? (????????????????? ?????? 4?). ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? (????????????????? ?????? 4?).

40. ?????????? ?????, ?? ????? 175 ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????. ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 175 ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? — ?????? ?? ??, ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????

41. ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 175 ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????? ?? ??, ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????

42. ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 44 ? ??, ?? KStG ??????

???????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ?????????? — ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????? 44 ?
??. ?? KStG, ?????????? ?????????? ? ?????????????? — ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????
????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ??? ??????????
?? ?????????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ?????? ? ??? ?????????????? ??
????????????? ??????????????. ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ??????????????
ratione temporis ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? — ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? — ? ?????? ? ?????? ?????? ?? 2001 ?. ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
?????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????.

43. ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????. ??? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????? —
????????? ?? ??, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 175 ?? ?? ?????? ?????????????? ?????, ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????????????????? ??????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ???????????,
?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ??????????????????

VI – ?? ?????????? ?????????

? – ?????????? ??????????

44. ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ??????????????, 2.2. ?? ?????????????? ?? ?????????-????????????????? ?????????? ?? ??
?? ??????????? ??-?????? ?????????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ? ??????????????, ?????? ??
????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???????????,
?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????

45. ???????? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????,
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ??????????????????
????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????
????????????????? ratione temporis ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ??????????. ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?? ??
?????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????,
????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????.

46. ?? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ??????? ??????????????
??????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ?????? ??
?????? ? ?????? ?????? ?????????, ?? ??????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? 3/7 ??
????????? ??????? ?? ?????????????????(9).

47. ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ??
????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ???????
?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ?? 3/7 ?? ??????? ??????? ?? ??????????????. ??
????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????????, ?? ?? ?? ??????? ??????? „????????? ?? ?????????????????? ??????????“ ?
????????????????? ?????? ?? 30 % ?? ??????? ?? ??????. ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? „????????? ?? ?????????????????? ??????????“ ? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
????????????????? ??????. ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????. ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????? ?? 3/7 ?? ?????????????????? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????
??????(10).

48. ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
?????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???????
????????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?????????????. ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ???
?????????????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????.

49. ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ? , ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????
?????????????. ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????? ??????, ?????????? ?? 3/7 ?? ??????? ??????? ?? ??????????????, ? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????.

2 – ?? ?????? ?????????????? ??????

50. ?? ???????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????????? ??????, ?????????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ???????
?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? 3/7 ?? ?????????
?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ?? ?????? ??
????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??-????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? 30 %.

51. ? ???????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ??
????? Meilicke(11) ?????? ? ??????????????, ?? ????????? 56 ?? ? 58 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????,
????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ? ??????, ?? ?? ?
?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????(12).

52. ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? Meilicke ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??,
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????

53. ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??????????
????????????? ?????????????????? ??????(13). ?????????????????? ?????????? ??, ?????????????????? ??????????????
????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ? ?????????? ?? ??????

54. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? —
„????????????????“ ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????? ?? 3/7 ?? ?????????
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? 30 %(14). ?????? ?????? ??????, ?? ?
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? — ??
??, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
?????????????. ?? ? ?????? ? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????

55. ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????? ????????? — ?????? ?? ??, ? 30 % ??? ??-?????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??????,
?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?
????? ?????????? ?????. ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?

???????? ?? ????? ??????? — ?????? ?? ??, ? ?????? ?? 20 % ? ??????????? ??
?????????????, ????????????????????? ????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????, ?? ??
????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????, ????????? ?? 2/8 ?? ??????? ??????
?? ??????????????. ????????? ????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? 25 % ?????? ?? ??
????????????? ? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? 25/75 ?? ??????
?????? ?? ??????????????.

56. ??? ?????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? 30 % ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ? ??????
????? ?????????, ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????, ????????? ?? 3/7 ??
????????? ??????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ? ?????????????? ??????. ????? ? ? ???????, ??????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?
??-????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????.

57. ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ?? ?????? ?????????????? ? ??-????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????? ??????, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ? 30 % ??? ??-?????, ?
????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????,
„????????????“ ? ?????????? ?????????? ??????, ????? ? ???? ?????????????? ? ?????? ?? 3/7 ??
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????.

58. ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ? ??? 30 %, ?????????????? ??????? ?? ?????? ??-
?????????????????.

59. ? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????, ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ??????? ??
3/7 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? 30 %, ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????????. ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ??
????????, ?? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?
????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ?????? ?????????. ?????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????
— ?????? ?? ??, ? ?????? ?? 40 %, ?? ??????????????????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?
?????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????
????????? ? ?????? ?? 4/6 ?? ???? ?????????????(15).

?????????? ???????? ???????? ???????, ??????????????? ?? ???????, ??????? ?? ??????????????,
?????????????? ???????????????????, ? ??????????? ???????, ?? ??????? ?? ? ??????. ??????, ???????,
???? ??????????? ?? ??????? ? ??????????? ??????? ?? ??????????????, ??????????????
????????????????????, ? ??-?????? ????????? ???????, ??????????? ? ??????????? ??????? ??
????????????????, ??????? ?? ???????????, ??????????????? ????????? ??????? ? ??????? ?? ??????????????
?????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????????? ??????, ??????? ??????
????????????????, ??????????????? ????????????????(20).

64. ??????, ??? ???? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????, ? ??????
?????????? ?? ??? Test Claimants in the FII Group Litigation ?????? ? ??????????????? ???????????????,
?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????
?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ???????, ? ??????? ?? ??????????????? ??????????????? ??????????????
?? ??????????????? ? ????????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?? ????????????????????? ? ??????????????? ??????
??? ??????????? ?? ????????????????????? ??????????? ??????????. ??? ????????? ? ??????? ?? ????????? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ????????? ??????????? ??????????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ??
????????, ??????????? ? ????????????????? ??????(21).

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

66. ? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????????, ?? ??????????????????????? ?? ??????????????? ? ???????????
?? ??????? ??????????? — ??????????? ?? ??, ??????? ?? ??????????????????????????????? ?????? ??? ????????? ? ?????????
???????? ??????????????? ? ??????????????? ? ?? ??????? ??????????????????????? ? ??????????? ??????????????????????? ??????? ?
?????????? ??? 30 %, ?????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ??
?????????????????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????????????????????? ??????? ? ??????????? ?? 30 %. ???????????????????
? ??????? ??????????? ??????????????????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ????????? ??????????????? ? ??????????? ??
3/7 ?? ??????????????????????????? ??????????????? ??????????? ?? ?? ??????? ?????? ??????????????????????? ?? ??????????? ??
??????.

67. ??? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?????? ??????????????? ??????? ??????????? ?? ?????????????????, ??
?????????????? ??????????????????????? ??????????? ????????? ??????????????? ? ??????????????? ?? ??????? ??????????? — ??????????? ??
??, ? ??????????? ??? 30 % ?????? ??????????? ?????? ??????????????????? ? ????????? ??????????, ??????? ?? ???????????????????,
?? ??????????????????????????? ??????????????? ??????????????????????? ????????? ? ??????????? ?? 40 % ?? ??????? ?? ?????????????????????
?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ????????? ??????????????? ? ??????????? ?? 4/6 ?? ??????????????????????????? ???????????????,
? ??????????? ??????? ? ??????????? ?? 50 % ?? ?????? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????? ? ??????????? ?? 1/2 ??
?????????????????????????? ???????????????.

68. ????? ?? ??????????? ??????????? ??????????????????????????? ??????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ???????????,
?? ??????????????? ??????????????????????? ?? ?? ??????????????? ??????????????? ?????? ??????????????????????????? ??????????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????????????? ???????, ??????????? ? ????????? ??????????? — ??????????? ?? ??, ??????? ??
?????????????? ??????????????????????????????? ?? ??????????????????????? ??????????????? ???????????, ? ??? ??, ??????? ?????????
?????????? ?? ?? ???????????????.

69. ??? ??????????? ? ?????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ??????????????? ??????
?????????????????????? ? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????????????????????? ??????? ??????? ??????????????? ?
?????????????????????? ??????????????? ? ??????????? ?? 30 % ? ??????????????????? ? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ???????
?????????? ???????????????, ??????????????? ?? 3/7 ?? ??????????? ??????????? ?? ???????????????????????, ??????? ?? ?????????
?????????????? ? ??????????????????? ??????????? ??????????????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????????????

73. ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ????? ?????? ?? ??????????
 ????????? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
 ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????, ? ??????
 ?????????????????? ?????????? ? ????????????????????

74. ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??
????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????????????
????????????????????????? ??????????????, ??????? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
?????? ?????????????? ? ??????????? ?? ??????? ?????????? — ??????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????
??? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??????????? ??
????????????????????? ?????????????? ? ??????????????????? ? ?????????? ??????????? ??????????? ????????????

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

76. ??????????? ?????????????? ?????????? ??????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??
?????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??-????????????????????? ?? ??????????????
????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? (????????? ?? ??????????????????) ? ?? ?? ???????
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????? (????????? ?? ?????????????????)(23).

77. ??? ??????? ? ?????? ? ??????????? ??????????? ??????????? ?????? ??????????????? ?? ???????????????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 44 ? ??, ?? KStG ??
?????????????? ?? ??????????????????? ?????????????? ??????, ??????????? ??????? ?????????????? ? ??????????? ??
?????? ??????????? ???????, ?? ??????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ?????? ???????????, ?????? ?? ?? ? ???????
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????.

78. ??? ?? ?? ? ??????? ??????? ?????? ??????? ? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????????
????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ??
?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?????? ??
?????????? ?? ?????? 44 ? ??, ?? KStG ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?????????????? ??????,
????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??, ???-????????????
?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????. ?????????????????? ??????????????? ??-?????????????
????????????? ???????????, ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? 44 ? ??, ?? KStG ? ?????? ??????????? ? ??????????????????? ??????? ?? ??????????????? ??
????????????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? 30 % ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????????, ??????
????????????????? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????. ??? ?????? ??????????????????????
?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????????? ?????????? ??????? ??
?????????????????????? ??????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???????
?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???????.

79. ? ?????? ?? ??????? ??????????? ?????? ?? ??????? ??????????????????? ??????? ??????? ?? ??
????????????? ? ???????, ?? ?????????????????? ???????, ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ??????? ??????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????? —
????????? ?? ??, ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 44 ?
??, ?? KStG ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????? ??
?????????????????, ??? ??????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??????? ?????????????? ? ??????????? ??
?????? ?????????? — ??????? ?? ??, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????
????????????????.

80. ? ?????? ?? ????????????? ?????? ????????????? ?????????? ???? ?? ?? ?????????
 ????? ? ??? ?????? ????????? ?????????????? ?? ????????? 56 ?? ? 58 ?? ????????? ??????????
 ????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ??
 ????? ????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ???? ?? ???? ???????????. ?????
 ????? ?????????????? ????????????? ???? ?? ?? ?????????? ???? ???? ???? ????????????? ?????? ?? ??
 ?????? ????????? ? ????????? ?????????????? ????????????????? ??????.

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

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

83. ????? ???? ??????, ????????? ? ???? ????????? ????????? ????
 ?????? ? ? ???? ? ?????, ? ? ? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ???? ?
 ????????? ????????? ? ???? ? ???? ??????, ????????? ? ???? ? ???? ?
 ????????? ???? ? ???? ?????? ???? ? ???? ? ? ???? ? ???? ??????
 ????????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ? ???? ????????? ?
 ?????????????(24).

84. ?? ???? ?? ????????????? ?????????? ?????, ?? ????????????????????? ???? ????? ?
 ?????? ????? ????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ??????????
 ????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ????????????? ?????????? ????? ???????????????
 ????????????????? ?? ????????? ????????????????? ??????. ??? ?? ???? ?? ?????????? ??????
 ?????????????????, ?? ?? ?????????? ??????????????. ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
 ???????, ????????????????????????? ????? ???? ?? ???? ????????????????????? ??????, ? ? ????? ??
 ??????????????. ????? ???? ????????????????????????? ???? ?? ????????? ????????????? ???? ? ????
 ????????????????????? ?????????, ? ?????? ? ????????????????????? ?? ????????? ????????????????? ?????
 ?? ????????? ?? ???? 44 ? ???. ?? KStG.

85. ????? ???? ??????? ? ????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ????????????? ??

???????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ???? 44 ? ?? . ?? KStG ? ??? ??????????? ??
???????????? ??????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ??????
?? ??, ?? ????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ????? ?? ??????????
?????????????? ????????????? ?? ?? ????????????? ????????????? ????????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ????????????????? ??????(25). ??? ???? ?? ??????????, ?? eo ipso
?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ??????
? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?????????????????? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????.

86. ??-????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????, ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?
?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????
?????????? ?????? ????????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ?????????????????
?????, ??? ?? ? ??????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????, ?
????????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????, ?????? ?
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ??? ?? ?? ??? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????????
?? ?????? ??????? — ?????? ?? ??, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????
??? ?? ??? ???? ?????????????? ??????????????(26).

87. ?????????????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????? ? ?????? ?????? ??? ?? ??????????
????????????????? de facto ?? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????(27). ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????,
?????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????.

88. ?????? ??? ??? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????
?????????????????, ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?
?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????????????? ??????, ??? ? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? —
?????? ?? ??, ?????????????????? ??????. ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????????
?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????. ??????????
????????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??
?????????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????, ??????????
????????????????????? ?? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????????(28), ??????? ???, ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????????
?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????(29).

89. ??? ??? ??????, ?? ?????????????? ??????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??

???????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????(30) ? ???
???????????????? ? ??????????, ????????????? ? ?????? ????????? ??????, ? ?????? ??????
???????????? ? ? ????????????? ????????????? ????????? ????????????????? ????????????? ? ?
?????? ????????????????? ????????????? ????????????????? ?????? ?????? ????????????? ? ?????????? ??
????? ????????? — ?????? ?? ??, ????????????? ?? ????????????????? ????????????????? ? ?
???????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ????????????????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????????? ????
???????????????????? ????????????? ?? ??????????????, ????????????????????????? ?????? ?? ? ?????? ? ??????
????? ?????????, ?????? ????????? ????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????????????????? ??????????
????????????????.

90. ? ????????? ?? ????????????? ????????????????? ?? ????????? ?????? ????????????? ?????? ??
???????????????????? ????????? ?? ????????????????????? ?? ????????????? 77/799 ?????? ?? ? ? ?????????
???????????????? ?? ????????????????? ?? ????????????????????????????????? ????????? ?? ?????????????????,
???????????????????????????????? ?????? ?? ? ?????? ? ????????? ?????? ??????????, ?????? ????????????????? ??????. ??
??? ????????? ?? ???? ????????? ????????? ?????? ?? ? ? ????????????? ?????????????????.

91. ?????? ????????????????? ????????????? ????????????? ????????????? ?????? ?? ? ? ????????? ? ?
???????????? 77/799, ?? ? ? ????????? ?? ????????????????????? ????????? ?? ?????? ????????????? ????????? ?????????
????????????????, ?????? ? ? ?????? ?? ????????????? ????????????????????? ? ? ????????????????? ? ?
???????????????? ????????????? ?????????????????(31). ??? ????????? ? ?????? ? ?????? 2, ????????????? 1 ?? ?????????????
???????????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????????????, ?? ????????????????????? ????????????? ?????? ??
?????????? ?? ????????????????????????? ????????? ?? ?????? ????????????? ??????????? ?????? ?? ? ? ?????????????????
????????????????, ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????. ?????? ??????, ?? ????????????????????? ?? ?????????
„?????“ ? ?????? ????????????? ?????????????, ?? ????????????? ????????????????????? ????????????? ?????? ?????
???????????????? ?? ????????????? ????????????????? ?? ????????????????????????? ??????????? ?????? ?????????????
???? ?????? ?? ? ? ??????????? ?? ? ? ??????????. ? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????? ????????????? ??????
?????????? ?? ????????????? ????????????????????????? ?????????, ??? ?????? ????????????? ????????????????? ?????????????
???????????????? ?? ????????????????????? ?? ?????? ??? ??????, ? ? ? ? ? ?
????? ????????? ???
????????(32).

92. ? ??????????? ?? ????????????????? ?? ????????????? ????????????????? ?? ?????? ?? ????????????????????????????? ??????
???????????????? ????????????????????? ?? ????????????? 77/799 ?????? ????????????????? ????????? ????????? ????????? ? ?
?????????? ??????????????? ?? ??????????????????????. ??? ????????????????? ??????, ?????? ????????????????? ? ?
???????????????? ?? ????????? ?????? ????????????? ?? ????????????????? ?? ????????????????????? ????????????? ?
???????????????????? ??????????, ????????? ??? ? ?
?????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???
?????????? ?? ??????????? ???
?????, ??????????????? ?? ???
???????????????? ??????????? ?? ????????????????? ? ? ??????????? ?? ??? ? ?
???????????????? 77/799 ?? ???
?? ?
???????? ??????, ???.

93. ?? ?????????? ? ?????? ???, ?????? ?
?? ? ?????????????????????????????, ??????????? ?? ?????????????
?? — ????????? ? ?
??, ?????? ?????????, ?? ??????????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ????????????????????????? ? ?
?? ? ?
?????????????? ?? ????????????????????????????????? 44 ? ??. ?? KStG ???-???????????????????????????????? ? ?
?????????????? ?? ?????????????????????.

94. ????? ????? ??????????? ?? ?????????????? ????????? ? ??????? ????? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ????? ? ?????????????????????? ????? ?? ??????? ? ??????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ??????????????????(33).

95. ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? in abstracto ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????. ? ?????????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????. ? ?????? ?????????? ?????????????????????-????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? — ?????????? ?? ??(34). ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? — ?????????? ?? ??(35).

96. ??? ??????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????? ??????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ?? ???????????????????.

97. ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? 56 ?? ? 58 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ???????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????.

98. ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ??????, ?????? ?????? ??????????(36), ?????????????? ???????, ?????????? ?????? ??????????, ?????? ? ??????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ??, ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ??, ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????

99. ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??, ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? in abstracto. ?????? ??????

??????, ????????? ?? ??? Meilicke(37) ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ? ?????? ???
??? ?? ????????? ????????????? ????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ???????????
????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????(38). ? ?????? ??
???? ??????? ????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????
???????? — ?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ??
????????? ??????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????????, ??? ? ?????????? ? ???????
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????.

100. ??? ?????? ?????????? ??-???? ?? ?????? ????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?? ?????? ??
??????????????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ??? ?????? ??????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ??????
?? ?????? ?? ?????? ??????????. ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ??
????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??
????? ?????????? — ?????? ?? ??.

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

101. ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? 1997 ?. ?? H.
Meilicke ?? 26 ??? 2000 ?. ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ????? ?? ??????????????????
????? ? ??????? ? ??????. ?????????? ????? 175 ?? ??, ? ?????????????? ??, ?????????????? ?? 28
?????????? 2004 ?., ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????
?????????????, ?????????? ?? ? ??????? ? ?????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????
?? ?????? ??????? (????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????), ?????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
?? ????? 44 ? ???. ?? KStG ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????. ???
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? 8 ?????????? 2004 ??????(39)
(????????? ??-????????? „????? ?? ?????????????? ?? 8 ?????????? 2004 ?.“) ????? 175 ?? ?? ? ??????????
??? ?????????? ???????, ?????????? ?? 29 ?????????? 2004 ?., ? ??????, ?? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????. ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? 29
????????????? 2004 ?.

102. ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ? ???????, ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ??????? ?????? ?????????????
? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ? ???. ?? KStG, ?????????????????? ?????????????? ?????, ??
????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ????? 175 ?? ?? ?

?????????? ? ??????? ?? ????? (?????????????? ?????? 4?).

103. ? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????, ?? ??????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ????? ?? ?? ?????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? 44 ? ??, ?? KStG, ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ????? ??????????? ?? ????? 175 ?? ?? ? ?????????????? ?? ?? 28 ?????????? 2004 ?. ?????????, ?????? ?????? ????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 44 ? ??, ?? KStG, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 44 ? ??, ?? KStG, ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? (????????????????? ?????? 4?).

104. ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ? ??, ?? KStG, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ????????? 4?. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ????????? 4? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ????? 175 ?? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ? ??, ?? KStG, ??? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ? ?????? ??????????.

1. ??????????? 4?

105. ?????????? ?? ??????????? 4?, ? ?????? ??? ? ?????????????? ?????? — ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????(40) ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ? ??, ?? KStG, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 44 ? ??, ?? KStG — ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

106. ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??-????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????(41). ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?? ? ?????????????? ?? ??????????

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

107. ?????? ?????????? ? ??????????? ? ???? ?????????, ?????????? ? ???????????????
?????????? ? ? ?????????? ??????, ?? ???? ? ? ??????????? ?????? ? ???? ??????????
?????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ???? ?????, ??? ???????
????????? ? ? ??????????????? ? ?????????? ? ???????????????(42). ?? ?????? ? ??? ? ? ?
????????? ? ? ??????? ?????????? ??? ??????????????? ? ? ?????????????? ? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?????????? ? ? ??????????? ??????????????? ? ? ??????????????? ?
????????? ? ???? 44 ? ??. ?? KStG ? ?? ??????????? ? ? ?????? ??????????????? ?????? ?????
????????????? ? ?????????? ? ???? ????????? — ?????? ? ? , ??????????????? ?????????? ?
????????? ? ? ??????????????.

108. ? ?????? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????? ??????????
? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ? ??????????????????? ? ? ?????????????? ????????????. ???????
??? ?????? ? ? ??????????????? ??????????? ??????? ?????????? ?????????, ? ? ?????????????? ?
????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ? ???? 44 ? ??. ?? KStG ?
????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ???? ?????????
— ?????? ? ? , ? ???? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?
??????????????, ??????, ?????? ??? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????????????????
??????, ??????????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????? ? ? ?????? ? ???? 44 ? ??. ??
KStG ? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????????????
????????????, ??????????? ? ? 30 % ? ? ?????? ?????? ? ? ??????????????, ??? ? ? ??????????????,
????????????? ? ???? ????????? — ?????? ? ? , ?????? ? ? ? ? ?????????????? ? ???? ??????, ?
????????????? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????? ??????????????????(43).

109. ? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?
??????????????, ?????????????? ??????? ??????? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?
????????? ? ???? ? ???? — ?????? ? ? , ?????? ? ? ?????????????????????? ???? ? ? ???? ?
?????? ?????? ?????????, ? ? ? ? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????
????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ? ? ?????????????? ? ? ??????
? ???? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ?????? ??????????(44).

110. ?? ??? ? ? ? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????
?????? ? ? ???? ?????????? ? ???? ??????. ?? ? ? ? ? ?????????? ?????? ???? ? ? ? ???? ,
? ? ?????????? ? ? ?????????????? ??????????? ? ? ? ?????? ? ???? ????????? — ?????? ? ? , ? ?
??? ?????????????? ??????????? ? ? ?????????? ???????????????????, ??? ??????????????? ???
?????????????????????, ?????????? ??? ?????? ? ???? ? ? ?????? ?????????????? ???????????, ? ?????????
?????? ? ? ? ? ?????? ? ? ?????????????????????? ??????????. ?????????? ?????? ???? ????
? ? ???? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????????. ?????? ?????? ?????????????????? ???????????
?????? ? ? ??????? ?????????? ? ? ?????????????????????, ??? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ?
????????? ? ? ??????????????????(45).

111. ??? ?????? ?????????? ??-???? ? ? ???? ?) ? ? ?????????? ??????????????? ?????? ??????
? ? ? ? ?????????? ? ??????, ? ? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ? ? ?????? ? ???? ? ? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????
?????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ? ? ? ?????????????????? ??????????????? ? ? ?????? ????????? —
?????? ? ? , ? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????
????? ? ? ?????????? ???? ? ? ? ? ??????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ??????
? ? ??????? ? ? ???? 44 ? ??. ?? KStG, ?????????? ?????????? ? ? ??????????????, ??? ???? ??????
????????????????? ? ? ??????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ? ??????????????, ?????????????? ?

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

2. ?????????? 4a

112. ??? ???? ?????????? 4? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?? ??????????
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??????, ?????? ???? ?? ?????????????? ?
????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ? ???? ??? ?
????????????????? ?? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
??????, ?????? ? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ????????? — ?????? ?? ??,
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????
44 ? ??, ?? KStG, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????

113. ???? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? 4?, ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? „????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 44 ? ??, ?? KStG“ ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? „????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????“. ???? ???
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????

114. ??-????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ????, ?? ? ?????????? ?? ???? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ???? ? ?????????? ?????? ?????? ??
?????????????????, ???? ? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ?? ??????????
????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
?????????????

115. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ??? ?????? ?? 8 ?????????? 2004 ?. ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????????? ?????? — ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ???? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????????
????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ??, ? ?????????????? ?
????????? ????, ?????????? ?? 29 ?????????? 2004 ?. — ?? ?????????????????? ? ??????????????????????, ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
????? ?????????, ?????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??????
?????????, ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????
????????????? ? ???? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????

116. ?? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
? ?????????????? ?? ???? ??????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? 8
????????? 2004 ?. ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????

117. ??? ?????? ? ???? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ???? ???? ?????????? ?????????? ??
?????, ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ???? ? ??? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????

124. ?????????? ????? ?? ?????????? ?? 8 ?????????? 2004 ?. ?? ?????????? ??????????
 ?????????? ??????????. ?????????? ?? ???? ?????????? ??????, ???????? ?? 29 ?????????? 2004
 ?., ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ???? ??????? ?? ???????????????
 ?? ??????? ?????? ?????????? ???? ??????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??

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

125. ?? ????????? ?? ?????????? ?????????? ????? ? ??????? ?? ??????????? ?? 8 ?????????? 2004 ?.
????? ?? ?????? eo ipso, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ??????? ? ????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????
?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ??????? ??
?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????(50). ?????????? ??????? ?????????????? ?? ???????????
?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ????????? ? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ???????????????????????????.

126. ? ?????? ?? ????? ? ??????? ?????? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? 8 ?????????? 2004 ?, ????
?????? ?????????????????, ?????????????????????????? ????? ?? ??????? ? ??????? ?????? ??????????, ?? ??????
?? ?????????? ??????????????? ?? ??????? ? ?????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??????
????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
?????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??.

127. ????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?? ??????????????,
????????????????????????? ????? ?? ?? ??????? ? ??????? ?????? ??????????, ?????? ?????????????????? ??
?????????, ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????????
?????? ?????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??, ?????????????????? ???
?????????, ?? ?????????????? ? ??????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??. ??? ??????
????????? ??????? ?? ?? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ??? ?? ??????
?????????????????? ?? ??????????, ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?????????
????????? ??????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????
????? ?????? ?? ??????????(51).

128. ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????
? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????????, ?? ?????
????????, ??????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ? ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? 8
????????????? 2004 ?. ?? ? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????? ??????????. ?? ?????? ???????, ??????? ??
?? ???????, ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????????? ?????, ?? ?????? ??????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ??
?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ??????
?? ??, ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?
????????????????? ? ??????????????

129. ? ?????? ?? ????? ??????? ?? ?????????????????, ?? ??????????????? ?????????? ???????, ?????? ?
????????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????? ?
????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??

????????? ?? 8 ????????? 2004 ?. ? ? ?????? ??????????? ? ?? ?????????? ? ???????
?????????????? ?? ?? ????????????? ?? ??????????? ?????? ? ????? ?????? ?? ??????????????? ??
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?? ?????, ??
????????? ?? ????? ????????????? ???????.

130. ??? ???? ???? ????-???? ?? ????? ?) ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ????????????? ?? ??????????? ???????????, ?????? ??? ??
????????????? ? ??????? ??? ? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????? ? ??? ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????
????????????? ?????? ??????????? ?? ??????????, ??????????? ? ?????? ??????? — ?????? ?? ??,
????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ?????, ??? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 8 ????????? 2004 ?. ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ??? ?-?????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????.

VII – ???????????

131. ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????
????????? ?? Finanzgericht Köln ?? ????????? ??????

„1) ?????????????? ?? ??????? 56 ?? ? 58 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ? ??????
????? ??? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????? — ?????? ?? ??, ?? ?????????? ??
?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????????
?????? ??????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????. ??????????????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ??????.

2) ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????? — ?????? ??
??, ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? 44 ? ?? ?? KStG
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ???
????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????
????????? — ?????? ?? ??, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????.

3) ??? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?? ?????? ??
??????????????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????? — ?????? ?? ??, ??? ?????? ?????? ?? ?????????
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????? — ?????? ?? ??, ?????
?? ??? ?? ??? ??????????. ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????. ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ??

????? ??????? ? ??????? ??????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????? ????????? — ?????? ?? ??.

4) ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ? ?????? ? ?????
??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??
?????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??, ? ???
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????
????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
???? 44 ? ??, ?? KStG, ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????? ??????????????
?? ??????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????
— ??????? ?? ??, ??????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????. ??? ???? ??
???? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

5) ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ? ?????????????? ? ?????????? ??? ?
??? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?? ??????? ? ??? ?
?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????? ? ?????? ????????? — ??????? ?? ??, ??? ???? ?????????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????, ??? ???? ?
????????? ??? ? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????,
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??????????. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ? ? ?????????????? ??? ???? ?? ??????
?? ?????????????? ?? 8 ?????????? 2004 ?. ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ??? ?-?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????“.

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

2 – ????????? ?? 6 ??? 2007 ?. ?? ??? Meilicke ? ?. (??292/04, ???????, ???, ??1835).

3 – ? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? ? ??? ?????????????????? ??????????? „????? ?? ??????“
?? ?????????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?? ??????. ?????????? ??-
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????
????????????????? ?????????????? *ratione temporis*.

4 – ?? L 336, ???, 15, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? 2006/98/? ? ? ?????? ??
20 ????????? 2006 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????? ?? ??????????
?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ????????? (OB L 363, ???, 129; ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ???, 126—133).

5 – BGBl. I 1990 ?., ???, 1898.

6 – BGBl. I 1991 ?., ???, 638.

7 – BGBl. I 2004 ?., ???, 3310.

8 – ?????????? ??-???? ? ?????????? ??? ????? 2.

9 – ? ?????????? ?? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ??? ???? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????. ??, ??? ?????? ? ??? Mössner, J.

Rückgewähr europarechtswidrig erhobener Steuern. — in: Europa im Wandel: Festschrift für Hans-
Werner Rengeling. Köln, 2008 ?., 339—341 sq. ??? ? ? ??? ?????????? ? ?????????????????????, ??

????????? ?????? ?? ????? ????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? ??????,
????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????????. ??, ??? ?????? ? ????? Gosch, D.
Anrechnung ausländischer Steuern nach dem EuGH-Urteil in der Rechtssache ‚Manninen‘ trotz
Bestandskraft? DStR 2004, 1988, 1989.

10 – ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????, ??? 30 ? 43. ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ??
??????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????
????????????????????? ?????????, ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ??, ?????????? ?? 8 ????????????? 2010 ?.
?? ????? Winner Wetten (??409/06, ??? ??? ?????????????????? ? ??????????, ????? 35), ????????? ??
27 ????????? 2009 ?. ?? ????? ?EZ (??115/08, ??????, ???, ??10265, ????? 57), ????????? ?? 2
????????? 2008 ?. ?? ????? Heinrich Bauer Verlag (C?360/06, Recueil, ???, ??7333, ????? 15) ?
????????? ?? 29 ????? 2004 ?. ?? ????? Orfanopoulos ? Oliveri (C?482/01 ? C?493/01, Recueil,
???. I?5257, ????? 42).

11 – ?????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 2.

12 – ? ?????? ?????????? ?? ??? Meilicke ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????????????????
?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????
?? ?????????? ?? ?????; ??, ?????????? ?? 1 ??? 2010 ?. ?? ????? Dijkman ? Dijkman-Lavaleije
(C?233/09, ??? ??? ?????????????????? ? ??????????, ????? 20), ?????????? ?? 3 ??? 2010 ?. ?? ?????
?????????/????????? (C?487/08, ??? ??? ?????????????????? ? ??????????, ????? 37), ?????????? ?? 17
????????????? 2009 ?. ?? ????? Glaxo Wellcome (??182/08, ?????????, ???, ??8591, ????? 34),
????????? ?? 7 ?????????? 2004 ?. ?? ????? Manninen (C?319/02, Recueil, ???, I?7477, ????? 19)
? ?????????? ?? 29 ????? 1999 ?. ?? ????? Royal Bank of Scotland (C?311/97, Recueil, ???,
I?2651, ????? 19).

13 – ??, ?????????? ?? 12 ?????????? 2006 ?. ?? ????? Test Claimants in the FII Group Litigation
(??446/04, Recueil, ???, ??11753), ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ??????????
????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ???
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ??-????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??.
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? Kokott ?? 11 ????????? 2010 ?. ?? ????? Haribo ?
Österreichsiche Salinen (?? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??436/08 ? ??437/08, ????? 15 ?
??).

14 – ??, ?????? 46 ? ??, ?? ?????????????????? ?????????????????.

15 – ??? ? ?????????? Stuhmann, G., § 36 EStG, Rz. 29a. — in: Blümich — Kommentar EStG
KStG GewStG (ed. Heuermann, B.). Franz Vahlen, München, 106. ?????????????????? ??????????
(????????????:??? 2010 ?.), ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????
?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??

???????????????? ??????????. ??? ???? ?? ?? ?????? ????? ?? ????????????, ????? ? ??? ???
??? 3/7 ?? ????????? ????? ?? ??????????????. ? ???? ?????? ????? ? Lüdicke, J. Pending Cases
Filed by German Courts I: The Meilicke, CLT-UFA, Keller Holding, Lasertec, Rewe Zentralfinanz,
Ritter-Coulais, Kolumbus Container Services, and Stauffer Cases. — in: Lang/Schuch/Staringer
(ed.). ECJ: recent developments in direct taxation. Wien 2006, 113—119.

16 – ??????? ??????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????? ? ?????????
?? ??????? ??????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ????????????????? ?????????? ??.
Lenaerts, K. Die Entwicklung der Rechtsprechung des Gerichtshofs der Europäischen
Gemeinschaften auf dem Gebiet der direkten Besteuerung. EuR 2009, 728—737 sq.

17 – ?? ??????????????? ?? ????????????? ??????? Geelhoed ?? ????? Test Claimants in the FII
Group Litigation (??446/04, ?????????? ? ?????????? ??-???? ? ????????? ??? ????? 13, ????? 45),
????? ? ??????????????? ?? 23 ????????? 2006 ?. ?? ????? Test Claimants in Class IV of the ACT
Group Litigation (C?374/04, Recueil, ??? I?11673, ????? 43 ? ??).

18 – ????????? ??-???? ? ????????? ??? ????? 13. ?? ?????? ????????????? ????? ??????? ?
????????????? ? ??????????????? ?? 23 ????? 2008 ?. ?? ????? Test Claimants in the CFC and
Dividend Group Litigation (C?201/05, ?????????, ??? I?2875).

19 – ????????? ?? ????? Test Claimants in the FII Group Litigation (????????? ??-???? ? ?????????
??? ????? 13, ????? 48 ? ??).

20 – ????????? ?? ????? Test Claimants in the FII Group Litigation (????????? ??-???? ? ?????????
??? ????? 13, ????? 51 ? ??).

21 – ?? ? ???? ??????? ????????????????? ?? ????????????? ??????? Kokott ?? 11 ??????? 2010 ?.
?? ?????????? ??? C?436/08 ? C?437/08 (????????? ??-???? ? ????????? ??? ????? 13, ?????
153 ? ??).

22 – ????????? ????????????? ??????? ?????????? ????????????? ?????????????, ????? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ??????????, ????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ???? 58 ??
?????? ??? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????, ??? ????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?? ????????? ?????? ??????????????? ??
???????????????? ?; ?? ????????? ?? ???? Dijkman ? Dijkman-Lavaleije (????????? ??-???? ?
????????? ??? ????? 12, ????? 49). ????????? ??????????????????? ?? „?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???????“ ???? ??????????????
?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 27 ??????? 2008 ?. ?? ???? Papillon
(C?418/07, ???????, ??? I?8947, ????? 43), ????????? ?? ???? Meilicke ? ?? (????????? ??-
???? ? ????????? ??? ????? 2, ????? 26 ? ??), ????????? ?? ???? Manninen (????????? ??-???? ?
????????? ??? ????? 12, ????? 42) ? ????????? ?? 28 ?????? 1992 ?. ?? ???? Bachmann
(C?204/90, Recueil, ??? I?249, ????? 21 ? ??).

23 – ????????? ?? 8 ??? 2010 ?. ?? ???? Bulicke (C?246/09, ??? ??? ?????????????????? ?
?????????, ????? 25), ????????? ?? 12 ????????? 2008 ?. ?? ???? Kempter (C?2/06, ???????,
??? I?411, ????? 57), ????????? ?? 7 ??? 2007 ?. ?? ???? Van der Weerd ? ??.
(C?222/05—C?225/05, ?????????, ??? I?4233, ????? 28) ? ????????? ?? 13 ????? 2007 ?. ?? ????
Unibet (C?432/05, ?????????, ??? I?2271, ????? 43).

24 – ?? ????? 76 ?? ????????????? ?????????????.

25 – ?? ????? 79 ?? ????????????? ?????????????.

26 – ??, ??????? ?? 27 ?????? 2009 ?. ?? Persche (C?318/07, ??????, ???, I?359), ?
????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?? ????? 56 ?? ?? ??????? ?????????????????? ??
????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ??
?????????????, ?????????? ? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
??? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ??????????????, ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? (????? 72 ?
?????????????). ?????????????????? ?????? ?????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????, ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ??? ?? ??
????????????????? ?????????????????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ??????? (????? 69). ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??, ?????????? ?? 18
????????? 2007 ?. ?? ????? A (C?101/05, ??????, ???, ??11531, ????? 58 ? ??), ?????????? ??
11 ?????????? 2007 ?. ?? ????? ELISA (C?451/05, ??????, ???, I?8251, ????? 95 ? ??) ?
????????? ?? 30 ?????? 2007 ?. ?? ?????? ?????????/????? (C?150/04, ??????, ???, I?1163, ?????
54).

27 – ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? 14 ??? 2009 ?, ???, 44.

28 – ??, ?????????? ?? ?????? ?????????/????????? (????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 12,
????? 56), ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????, ??
????????????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?
?????????????????????????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ??????
????????? ?????? ? ?????????? ?? 16 ??? 2009 ?. ?? ????? Damseaux (??128/08, ?????????, ???, I?6823,
????? 27), ?????????? ?? 20 ??? 2008 ?. ?? ????? Orange European Smallcap Fund (??194/06,
?????????, ???, I?3747, ?????? 41, 42 ? 47) ? ?????????? ?? 14 ?????????? 2006 ?. ?? ????? Kerckhaert
? Morres (C?513/04, Recueil, ???, ??10967, ?????? 19, 20 ? 24).

29 – ??, ??? ??????? ? ?????? ?????????? ?? 23 ?????????? 2008 ?. ?? ????? Krankenhaus Ruhesitz
am Wannsee-Seniorenheimstatt (??157/07, ?????????, ???, ??8061, ????? 50), ?????????? ?? 28
????????????? 2008 ?. ?? ????? Deutsche Shell (??293/06, ?????????, ???, ??1129, ????? 43) ?
????????? ?? 6 ?????????? 2007 ?. ?? ????? Columbus Container Services (??298/05, ?????????, ???,
??10451, ????? 51).

30 – ??, ?????? 86 ?? ?????????????????? ??????????????

31 – ?????????? ?? ????? ELISA (????????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 26, ????? 92) ? ?????????
?? ?????? ?????????/????? (????????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 26, ????? 52).

32 – ?????????? ?? ????? Persche (????????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 26, ????? 65) ?
????????? ?? 27 ?????????????? 2007 ?. ?? ????? Twoh International (C?184/05, ?????????, ???, I?7897,
????? 32).

33 – ??, ??? ??????? ? ?????? ? ?????????? ?? 14 ?????????????? 2006 ?. ?? ????? Centro di Musicologia
Walter Stauffer (??386/04, Recueil, ???, ??8203, ????? 49), ? ?????? ??????? ?????????, ??
????????????????? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??

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

34 – ??, ??????? ?? ???? Persche (????????? ??-???? ? ????????? ??? ????? 26, ????? 55) ?
???????? ?? ???? Centro di Musicologia Walter Stauffer (????????? ??-???? ? ????????? ??? ?????
33, ????? 48).

35 – ??, ????????? ?? ???? Persche (????????? ??-???? ? ????????? ??? ????? 26, ????? 54 ? 60),
???????? ?? ???? Heinrich Bauer Verlag (????????? ??-???? ? ????????? ??? ????? 10, ????? 41),
???????? ?? 25 ????????? 2007 ?. ?? ???? Geurts ? Vogten (??464/05, ???????, ???, ??9325,
????? 28) ? ????????? ?? ???? ELISA (????????? ??-???? ? ????????? ??? ????? 26, ????? 95).

36 – ??, ????? 86 ?? ????????????? ?????????????.

37 – ?????????? ??-???? ? ????????? ??? ????? 2.

38 – ??, ????? 52 ?? ????????????? ?????????????.

39 – BGBl. I 2004 ?, ???, 3310.

40 – ?????????? ?????? ???? , ??? ?????? ? ???? ????????????? ?????????? ?????? ??????? ? ?
????????? ??? ??????? ?????????????????????? ???????: ?????????????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ????????????? ????????????? ? ?
????????????? ?????????? ?????????????? ?????? , ?????? ?????? ?? ?? ???? ?????????????? , ?????
????? , ?????? ????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? . ?? ?????????? ? ?
????????????????? ?????????? , ?????????? ?? ?????? ? ???? ?? ? ?????????????? ?? ??????
????? ?????????? , ???? ????????????? , ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? , ?????? ?????? ?? ?? ?????????? , ???? ?? ? ?????? ?? ???? ????????? ,
????????? ?? ? ?????? ? ?????.

41 – ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?
????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ?? , ?? ?????? ?? ? ?????????? ????
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????
??? ?????? ?????????? , ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???? ? ?????? , ?? ???? ? ?????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? (??, ????????? ?? ???? ?????????/????????? ,
????????? ??-???? ? ????????? ???? ?????? 12, ????? 47), ????????? ?? 8 ????????? 2007 ?. ?? ????
Amurta (C?379/05, ???????, ???, I?9569, ????? 32) ? ????????? ?? ???? Manninen (????????? ??-
???? ? ????????? ???? ?????? 12, ????? 29). ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????
????????????????? ? ?????????? ?? ???? , ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? , ?? ???? ?????? , ? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? , ?????????????? ? ??????
????????? ?????? , ?? ?????? ?????? . ?????? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? , ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?
????????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ??

42 – ??, ????? 76 ?? ????????????? ?????????????.

43 – ??, ????? 78 ?? ????????????? ?????????????.

44 – ??, ????? 94 ?? ????????????? ?????????????.

45 – ??, ????? 95 ?? ?????????? ??????????.

46 – ??, ??????? ?? 12 ????????? 2008 ?. ?? ??? Kempter (C?2/06, ??????, ???, I?411, ????? 37) ? ??????? ?? 13 ????? 2004 ?. ?? ??? Kühne (C?453/00, Recueil, ???, I?837, ????? 24).

47 – ??, ??????? ?? ??? Bulicke (????????? ??-???? ? ??????? ??? ????? 23, ????? 36), ??????? ?? 15 ????? 2010 ?. ?? ??? Barth (C?542/08, ??? ??? ??????????????? ? ?????????, ????? 28 ? ??), ??????? ?? 29 ????????? 2009 ?. ?? ??? Pontin (C?63/08, ???????, ???, ??10467, ????? 48) ? ??????? ?? 24 ????? 2009 ?. ?? ??? Danske Slagterier (??445/06, ???????, ???, I?2119, ????? 32).

48 – ??, ??? ?????? ? ??? ??????????? ?? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ???, ?????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ????????? ?? 24 ????????? 2002 ?. ?? ??? Grundig Italiana (??255/00, Recueil, ???, ??8003, ????? 35 ? ??) ? ??????? ?? 11 ??? 2002 ?. ?? ??? Marks & Spencer (??62/00, Recueil, ???, I?6325, ????? 36 ? ??)

49 – ??????? ?? ??? Marks & Spencer (????????? ??-???? ? ??????? ??? ????? 48, ????? 46).

50 – ??, ??? ?????? ? ??? ????????? ?? ??? Grundig Italiana (????????? ??-???? ? ??????? ??? ????? 48, ????? 41).

51 – ??? ??, ????? 38.