





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

????????????? ??? ????? A. Rosas, ????????? ??????????, J. Malenovský, S. von Bahr, A. Borg Barthet  
??? U. Löhmus (?????????), ??????????,

??????? ??????????????: C. Stix-Hackl

?????????????: M. Ferreira, ?????? ????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???  
13?? ?????????????? 2005,

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

– ?? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????????????????? ??? ??? O. Thömmes,  
Rechtsanwalt,

– ?? Finanzamt München für Körperschaften, ?????????????????????? ??? ??? C. Anneser ??? ???  
K. Schmid,

– ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Tiemann ??? ??? U. Forsthoff,

– ? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? D. O'Hagan ??? ??? D. Moloney, BL, ??? K.  
Maguire, BL,

– ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? I. M. Braguglia, ?????????????????????? ??? ???  
P. Gentili, avvocato dello Stato,

– ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? C. White,  
????????????????????? ??? ??? R. Hill, barrister,

– ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Gross ??? R.  
Lyal,

????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????  
??? 15?? ?????????????????? 2005,

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

**??????????**

1 ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????  
52 ??? ?????????????? ?? (???, ?????????????? ??????????????????????, ?????????? 43 ??), 58 ??? ?????????????? ?? (???  
????????? 48 ??), 59 ??? ?????????????? ?? (???, ?????????????? ??????????????????????, ?????????? 49 ??), 66 ???  
????????????? ?? (??? ?????????? 55 ??) ??? 73 ? ??? ?????????????? ?? (??? ?????????? 56 ??).

2 ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? Centro di Musicologia  
Walter Stauffer, ?????????????????? ?????????????? ?????????????? (??? ??????: ??????????), ??? ??? Finanzamt München  
für Körperschaften (??? ??????: Finanzamt), ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 1997.

**?? ?????????? ??????????????**

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

3 ?? ?????????? | ??? ????????? 88/361/??? ??? ??????????, ??? 24?? ????????? 1988, ??? ?? ????? ?? ????????? ?? ????????? 67 ??? ????????? [??? ?????????????? ?? ?? ????????? ??? ?????????????] (?? L 178, ? 5), ?? ????? ?????????????? «????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 1 ??? ?????????», ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????:

«????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????????????[??] ?? ????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????, ??? ????????? ??????????.

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

– ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??????????????: ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????. ? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????-?????????????, ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? (?????????????, ??? ??????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????),

– ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? [...],

– ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????????????????? [?????????????] ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????????????????????. ??? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????????????????: ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?... [...],

– ??? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? [...] ? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????,

– ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????.

? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? – ?? “????????? ?????????????? ??????????????: ??????????”. ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? 1 ??? ?????????????? ??????????.»

4 ? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ??? ?????? ??, ??? ?????????????????? «????????????????? ?? ??????????», ??????????????????????????:

«A. ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? [...].»

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

5 ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? 1966 ????? ????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? (Körperschaftsteuergesetz 1996, ??? ?????: KStG) ?????? ?? ?????:

«?????? 2: ?????????????? ?????????????? ??????????????

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

1. ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? [...]

?????? 5: ??????????????

1) ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????:

[...]

9. ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ??????????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? [?????? 51 ??? 68 ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 1977 (Abgabenordnung 1977), ??? ?????: AO]. ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????.

2) ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1 ?????????????? ??? ??????????:

[...]

3. ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????? 1.

[...]

?????? 8: ?????????????????? ??? ??????????????????

1) ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. [...]

6 ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? 1990 ?????? ?????????????????? ?????????????????? (Einkommensteuergesetz 1990, ??? ?????: EStG) ?????????? ?? ?????:

«???????? 21: ??????????????

1) ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????:

1. ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ??????? ??????????????, ??????????, ?????????????? ?????????? [...].

?????? 49: ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????

1) ?????????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????

???????????? ???? ?????? (???? 1, ?????????? 4) ??????????:

[...]

6. ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ? ?????? ?????????, ? ????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? [...].»

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

7 ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????.

8 ?? Finanzamt ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?  
????????????? ?? 1997. ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??  
?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????. ?? ?????????? ??  
????????? ? ?????????? ?? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ???????  
?????????????.

9 ??? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?? ? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ??????. ??? ?????????????? ?????????????  
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ??????????  
?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????????????? ?? ??????. ? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????? (????????), ?? ?? ?????????  
???? ???? Cremona (?????) ???' ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????????.

10 ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?????????? ??, ??? ?  
????????? ?????????????? ???, ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
???????? 51 ?? 68 ?? ??. ??? ? ??????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ???  
?? ??????? ?? ??????? 52 ?? ? ? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ? ? ?????? ??????  
?????? ? ? ?????????????? ?????????? ??????????. ??? ?????????, ? ??????? ?????????????????? ??  
????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? 5, ?????????????? 1, ??????? 9, ??????  
?????????, ?? KStG ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????????  
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? 14, ?????????????? 1, ?? ?.

11 ?????, ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????,  
????????????? ?? ?????????? ? ? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ????. ?????????, ?????? ? ?????????????? ? ?????? 5,  
????????????? 2, ?????? 3, ?? KStG, ?????????? ? ? ?????? ? ?????????????? ??????????, ? ??????  
????????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????  
?????????, ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????. ?? ?  
????????? ?????? ?????????????? ?? ? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
?????????? ? ? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ??????????????  
????????? ??????????

12 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ? 1997,  
????????????????? ??, ? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????? ?????????????? ??  
?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?  
Finanzgericht München, ? ?????? ??????? ?? ??????????????????. ?? ?????????, ? ?????? ???????



????? 30, ??? ??? 23?? ????????????? 2006, C-471/04, Keller Holding, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ?????? 29).

18 ????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????, ? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????????????? ???' ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? (??., ??? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ??? 21?? ?????????? 1974, 2/74, Reyners, ?????????? ?????? 1974, ?. 317, ?????? 21, ??? ??? 30?? ?????????????? 1995, C-55/94, Gebhard, ?????????? 1995, ?. I-4165, ?????? 25).

19 ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??, ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????. ????, ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????.

20 ????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????.

21 ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 73 ? ??? 73 ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????.

22 ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? «????????????????? ??????????????????» ??? «????????????????». ?????????, ?????? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? 73 ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????????, ???' ?????????, ?? ?????????????????????? ??? ?????????? 1 ??? ?????????? 88/361 ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 69 ??? 70, ?????????????????? 1, ??? ?????????????????? ??? (?? ?????????? 67 ??? 73 ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????????????? ??? ?? ?????????? 73 ? ??? 73 ? ??? ?????????????????? ??, ??? ?????????? 56 ?? ??? 60 ??), ? ?????????????????????? ??? «????????????????? ??????????????????» ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? (??., ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? 16?? ?????????? 1999, C-222/97, Trummer ??? Mayer, ?????????? 1999, ?. I-1661, ?????? 21. ??? 5?? ?????????? 2002, C-515/99, C?519/99 ??? C-524/99 ??? C-526/99 ??? C-540/99, Reisch ?.??., ?????????? 2002, ?. I-2157, ?????? 30, ??? ?????????????????????? ?????????? Van Hilten-van der Heijden, ?????? 39).

23 ??? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????, ??????????????, ??? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????? 88/361, ?????????????????????????????, ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? «????????????????? ?? ??????????» , ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????.

24 ?????????????, ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????. ?????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??



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

25 ??? ? ????? 73 ? ?? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????

26 ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ? ??????? ??  
????????? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? 73 ? ?? ?????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?  
????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????  
????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ????? ?????? ????? ??? ??????  
?? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???  
????????????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????

27 ? ? ??????? ? ? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????  
????? ?? ??????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??  
????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????????.

28 ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ????? ?????? ?????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????????  
????????????? ?? ? ?????? 73 ? ?? ??????????

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

30 ???????, ?????????????????? ??, ??? ? ? ?????? 73 ? , ?????????????? 1, ?????????? ??, ???  
??????????, ?? ?????? 73 ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???  
?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????  
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????  
????? ? ?? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????

31 ??????, ?? ?????? 73 ? , ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ??????????, ?? ??????, ??  
????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????? ??  
????????????????? ??????????????, ?? ??????? ? ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????  
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????  
????????????? ? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????  
????????????????????? ?????? ?????? ?? ? ??????????. ?????????, ? ?????????????? ?? ??????? 73 ?,  
?????????????? 1, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????? 3 ???  
????????? 73 ? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ????? ??????  
?????????????? ? ?????????????? 1 ?? ??????? ?????? «?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????  
?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????? ? ? ?????????? ?? ?????? 73 ?» (?. ????????? ???? 7??  
???????????????? 2004, C?319/02, Manninen, ????????? 2004, ?. I-7477, ?????? 28).

32 ???????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????  
?? ??????? 73 ? , ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???????????????  
? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? 3 ??? ??????  
?????????. ?? ? ? ?????????????? ?????????????? ??, ?? ? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????????,  
????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ??????????  
?? ??????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???



????????? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????.  
?????????, ?? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??  
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? (??., ??? ?? ??????? ?????, ?????????? ??? 9??  
?????????????? 2006, C-415/04, Kinderopvang Enschede, ? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????  
??? ?????????, ?????? 23). ?????? ?????????, ??? ??? ?????????? ??????, ?? ??????????????? ?????  
?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??????????????????  
?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????  
??????????????.

40 ??????, ?????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ???????  
??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????  
?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ???  
????????????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ??????????, ??????????????????????????  
??? ??????????????????, ?? ?????????????????, ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????.

41 ?????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????  
??? ?????????? ??? ?????????? 51 ??? 68 ??? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ??????????????????  
??? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????  
????????????? ?????????? ?? ?? ??????? 5, ?????????????????? 1, ?????????? 9, ?????? ?????????????, ??? KStG.

42 ?????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??  
????????? 5, ?????????????????? 2, ?????????? 3, ??? KStG ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ??????  
??? ??????? ??? ??????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????  
?????????????????. ?????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????, ?????????????, ?? ??????????  
????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? 73 ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ???  
?????????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????  
(??., ??? ?? ?????????? ?????, ?????????????????????? ?????????????? Verkooijen, ?????? 46, ??? Manninen,  
?????? 29, ?????? ??? ?????????? ??? 19?? ?????????????????? 2006, C-265/04, Bouanich, ?????????? 2006,  
?. ?-923, ??????? 38).

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

44 ???????, ?? Finanzamt ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????  
??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? 92, ?????????????????? 3,  
????????????? ??, ??? ?????????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????????, ??????? 87, ?????????????????? 3,  
????????????? ??, ??) ??? 128 ??? ?????????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????????, ??????? 151 ??) ???  
???, ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??  
????????????????? ??????????

45 ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ??????. ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????  
????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????

?????? ?????????? ?????????????? ????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????  
???????????????? (??., ??? ?? ??????? ?????, ??????????? ?? 26?? ?????????????? 1991, C-198/89,  
????????? ??? ???? ?????, ????????? 1991, ? I-727, ??? ?? 13?? ??????????? 2003, C-153/02,  
Neri, ??????? 2003, ? I-13555, ????? 46), ??????, ??? ?? ??? ??? ????????????????? ??????????  
??? ?????????? ?? ?????????????, ?? ????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??  
?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ????????? ??????????, ??????????? ??? ?? ?????? 92 ??? 93 ???  
?????????? ?? ??????????, ??? ??? ????????? ????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 52 ???  
AO ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???  
????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????

46 ?????????, ????? ?? Finanzamt ??? ??? ? ?????????????? ?????????????, ? ?????????? ??? ?  
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ????? ?????? ?????  
????????????? ?????????????? ?????????????????????, ???????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ???  
?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ??????????  
????????????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ???  
????????? ?????????????? ???, ??????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????  
????????????????????? ?????? ??? ??????????????

47 ?? ?????????????? ????? ??????? ???' ?????????????? ??? ? ?????????????????????????????? ???  
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????  
??? ?? ?????????? (??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 20?? ?????????????????? 1979, 120/78, Rewe-  
Zentral, ?????????????????? «Cassis de Dijon», ?????????? ?????? 1979/? , ? 321, ?????? 8, ??? ??? 15??  
????? 1997, C?250/95, Futura Participations ??? Singer, ?????????? 1997, ? I-2471, ?????? 31).

48 ????, ?????????????????? ??? ??????? ??????, ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ???????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????,  
?? ?????????????? ??? ?????????????, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????  
????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????  
??????, ?.?., ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????  
?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ??????, ??  
????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ???????, ?????????????? ??? ??????  
????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ???????, ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????  
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????  
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? (??., ??? ?? ?????????? ?????,  
?????????? ??? 4?? ?????????? 2004, C-334/02, ?????????? ?????? ??????????, ?????????? 2004, ? I-2229,  
?????? 29).

49 ???????, ?????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????  
????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????  
??? ??????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????  
????????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????????????  
??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? (??., ??? ?? ?????????? ?????,  
????????????????????? ?????????? Laboratoires Fournier, ?????? 25).

50 ?????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????, ?????????? ??? ??????????  
77/799/??? ??? ?????????????????, ??? 19?? ?????????????????? 1977, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? (?? ????. ??? 09/001, ? 86),  
? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 2004/106/? ??? ??????????????, ??? 16?? ??????????????



57 ????????, ? ????????? ????? ?????? ?????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ? ?  
????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ?  
????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ???? ? ? ??????????, ? ? ??????  
?????, ??????, ??????, ?????? ? ? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ? ? ??????  
?????????????, ? ? ?????? 52 ???? ? ? ???? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????  
????????? ???? ? ? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ??????????????????. ?????? ??????, ? ? ??????  
????????????????? ?????????????????? ???? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?  
????????????? ? ? ?????? ???? ?????????????? ??, ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ????  
????? ???? ???? ??????????????

58 ??????????, ? ????????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????  
????????????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??????????

59 ?????????, ? ????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ??????????  
????????????? ???? ???? ? ? ?????????????????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????  
???? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ??????????????, ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ? ?  
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????. ?????????, ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?  
????????? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ??????????  
????????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ? ? ?????? ??????????????  
????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? (??., ???? ? ? ?????????? ?????, ?????????????????????? ??????????  
Verkooijen, ?????? 59- ?????????? ???? 3?? ?????????????? 2002, C?136/00, Danner, ?????????? 2002, ?.  
I?8147, ?????? 56- ?????????????????????? ?????????????? X ??? Y, ?????? 50, ??? Manninen, ?????? 49).

60 ?????????, ????? ???? ??' ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?????? ???? ? ? Finanzamt  
???? ? ? ?????????????? ??????????????, ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ????  
????????????????????????? ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ????  
????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ? ? ??????

61 ????? ???? ? ? ?????????????? ???? , ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ???? ??????????????????  
????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ???? ??????  
????????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ???? ??????????????????  
????? ??????????????????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????? ? ?  
????????????? ???? ? ? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ? ?????? ?????????? ??????. ?????????, ?  
????????????????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????  
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????????? ??????, ?????????????  
????????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????????? ?????? ??????????????????????????  
(??., ???? ? ? ?????????? ?????, ?????????? ???? 6?? ?????????????? 2003, C-243/01, Gambelli ?..?.,  
????????? 2003, ?. I-13031, ?????? 74).

62 ?????? ???? ?????????????????????, ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???? ? ? ??????  
73 ? ???? ?????????????, ? ? ?????????????? ? ? ? ? ?????? 73 ? ???? ?????????????, ?????? ???? ?????????? ????  
????????????????? ? ? ?????????? ??????, ? ? ?????? ?????????????????? ???? ???? ???? ? ?????????????????? ??????????  
????????????? ? ? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ????  
????????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????? ? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ??????, ? ? ?????????? ? ?  
????????????? ???? ?????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????????? ??????????  
????????????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ???? , ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?  
????? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ????.

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

63 ????????? ???? ? ????????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ???  
???????????? ????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ??? ????????????? ???????????????, ?' ?????  
???????????? ? ? ????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ????????????????? ?????  
???????????? ????????????????? ???? ??????????????, ?????? ??? ???? ?????????????, ??? ?????????????????.

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

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

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

\* ????????? ??????????????????: ? ??????????????