

???? C-284/06

Finanzamt Hamburg-Am Tierpark

?????

Burda GmbH, ??-???? Burda Verlagsbeteiligungen GmbH

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

„???????? ?????????????????? — ????????? ?? ?????????????????? — ??????????? 90/435/??? —  
????????????????? ?????? — ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????? ? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ??????????-???????? — ?????????????? ?????????????? — ?????????????????? ??  
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? — ?????????? ???????  
— ??????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????“

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

1. ?????????????????? — ?????? ????? ?? ?????????????????????? — ????????????????????

(????? 234 E?; ????? 6 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????)

2. ?????????????? ?? ?????????????????????? — ????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??  
????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????-????????? — ?????????????? 90/435

(????? 5, ??????????? 1 ?? ?????????????? 90/435 ?? ????????)

3. ??????????? ??????????? ?? ?????? — ?????????? ?? ?????????????????? — ??????????  
????????????????????? — ??????????????????? ???????

(????? 52 ?? ?????????? ?? ?? (????????????????? ????? ?????????????????? ????? 43 ??); ????? 4 ??  
????????????? 90/435 ?? ????????)

1. ?????? ?????? — ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????, ?????? ? ??  
????????? ?? ?????????? — ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?  
????????????????? ? ?????? 61 ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?  
?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????????  
?? ?? ??????????????. ??????????????? ??????, ?? ? ?????????? ??????????????? ??????????????? ?????????? ?? ?  
????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????? ??  
?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????

?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 234 ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????????????????? ??????????????? ???????????????, ?????????????? ??? ?????????? ??????. ?????????? ??????????????? ?  
?? ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??????????  
????????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ??  
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????  
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????



????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?  
????????????? ?? ?????????? ??????? ??????. ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???  
????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????-???????? ?????????? ?????????????????? ?? ??  
?????????????, ??? ???? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????  
????????????? ?? ?????????? ? ???????, ??-????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????  
?????????????. ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????  
????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????, ??? ?? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????  
????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????  
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ?????? ? ?????? ?? ?????? 4 ?? ?????????????  
90/435 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ??????????-????????, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??  
????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?  
????????? ?? ?? ?????????????-????????, ?????? ??????? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ? ??  
????????????-????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??????? ??????. ?????????????????? ?????????????-  
????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??????? ?????, ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????  
?????????????, ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????? -  
????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????, ?? ?????????????????? ??????, ?????? ??  
?????? ?????????? ?????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????  
?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?  
?????? ?????????? ? ??????? ?????, ? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ???????  
?????, ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??  
?????????????, ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????-????????, ? ?????? ?? ?  
????????? ??????. ?????????????????? ?????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????-????????  
?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????

(??. ?????? 82—85, 87—92, 94—96; ?????? 2 ?? ??????????????????)

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

26 ??? 2008 ?????????(\*)

„????????? ?????????????????????? — ?????????? ?? ?????????????????? — ?????????????? 90/435/??? —  
????????????????????? ?????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ??????????-???????? — ?????????????? ?????????????? — ?????????????????? ??  
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? — ?????????? ?????????  
— ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ??????????????“

?? ????? C?284/06

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 234 ?? ??  
Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ?? 22 ????????? 2006 ?, ?????????? ? ????? ?? 29 ??? 2006  
?., ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????

## Finanzamt Hamburg-Am Tierpark

?????

**Burda GmbH, ??-???? Burda Verlagsbeteiligungen GmbH,**

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

????????? ?? ??: ??? K. Lenaerts, ?????????????? ?? ??????, ??? G. Arestis (????????????), ????? R.  
Silva de Lapuerta, ??? E. Juhász ? ??? T. von Danwitz, ?????,

????????????? ??????????: ??? P. Mengozzi,

?????????: ??? J. Swedenborg, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 13  
??? 2007 ?.,

????? ??? ?????????? ??????????????, ??????????????:

– ?? Burda GmbH, ??-???? Burda Verlagsbeteiligungen GmbH, ?? ??? H. Geißler, ??? B.  
von Winterfeld ? ??? J. Lüdicke, Rechtsanwälte,

– ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? C. Blaschke, ? ?????????????? ??  
????????????????????,

– ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ??????????????  
?? ?????????????????????,

????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ? ??????????????  
????????????? ?? 31 ??????? 2008 ?.

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

## ?????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 90/435/???? ??  
????????? ?? 23 ??? 1990 ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????  
????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????-????????? (?? L 225, ??? 6; ??????????????  
????????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 1, ??? 97) ? ?????????????? ?, ?????????????? ???  
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????????????? ??-????????? „????????????? 90/435“), ? ?? ??????????  
52 ?? ?????????????? ?? ?? (????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? 43 ??), ?????? ? 73 ? ? 73 ? ??  
????????????? ?? ?? (????????????????? ?????????????? ?????????? 56 ?? ? 58 ??).







????????????), ????? ????????? § 28 ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????? ? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? 30 % ?? ?????????? ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????? (????????? ?? ??????????????????)“.

11 § 28, ?????? 3 ? 4 ?? KStG 1996 ?????:

„3. ??????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?? ??????  
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????, ??????????? ? § 30, ??? ??????????? ?? ?????? 4,  
5 ? 7. ?????????, ?? ?????? ?????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????????  
? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

4. ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? § 30, ?????? 1, ??????  
????????????, ?????? 1 ??? 2, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
???????? 3, ?? ?? ??????????????, ?????????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??  
????????????, ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????  
? § 30, ?????? 2, ?????? 2, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????  
????????????????? ??????????.“

12 § 29, ?????? 2 ?? KStG 1996 ??????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???????  
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????,  
?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????  
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????.

13 § 30, ?????? 1 ? 2 ?? KStG 1996 ?????:

„1. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????. ?????? ?????? ??????? ?? ??????????????????????  
????? ?????????????????? ?????????????? ???????. ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????????????? ?????????, ?????? ??????????????????.

1. ?? ?????????????, ?????? ?????????? ?? 31 ?????????? 1993 ?. ?????????? ?? ?????????? ?  
????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????;

[...]

3. ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????  
??? ? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????  
????????????????????? ?????????? ?????? 1 ?????? 1977 ?.

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

1. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? 31  
????????????? 1976 ?. [...]

2. ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????????  
?????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? 3 ? 4.

3. ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????? ?????? 1 ?????? 1977 ?.

4. ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????  
????????????????????? ??????? ?????? 31 ?????????? 1976 ?.“

14 ?????? ?? ?????????????, ?????????? ? § 30, ?????? 1, ?????? 1 ?? KStG 1996, ??????





?? ?????????? ?????? ????????? § 50, ?????? 1, ?????? 1 ??? 2, ? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ????? ?? ????? ??????????????  
?? ??????? ?? § 36, ?????? 2, ?????? 3 ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????."

20 § 52, ?????? 1 ?? KStG 1996 ??????:

„????????????????? ??????, ?????? ?? ????? ?? ????? ?????????????? ?????????? § 51, ?? ?????? ?  
????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?? ?? ??????????????  
?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ????? ? ?? ?????????????????, ??????  
?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? § 2, ?????? 1, ??  
????? ??????, ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? § 27, ??? ????? ??????????????  
????????? ?? ?????????? ?? § 30, ?????? 2, ?????? 3 ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????  
??? ?? ?????????????? ?????????????."

EStG 1990

21 § 20, ?????? 1 ?? ?????? ?? 1990 ?????? ?? ?????? ?????? ??????????  
(Einkommensteuergesetz 1990, BGBl. 1990 I, ??? 1898, ??????? ??-????????? „EStG 1990“)  
?????????????:

„?????????? ?? ?????????? ??????????:"

1. ?????????????????? ?? ?????????????;
2. [...]
3. ????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? § 36,  
???????? 2, ?????? 3."

22 § 36, ?????? 2 ?? EStG 1990 ?????????????:

„[...]"

?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????:"

[...]"

3. ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????, ?????? ??????????  
?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ? ??????? ?? 3/7 ?? ?????????????? ?? ??????????  
?? § 20, ?????? 1, ?????? 1 (?????????????) ??? 2, ?????????????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? §  
30, ?????? 2, ?????? 1 ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????"

23 § 43, ?????? 1 ?? EStG 1990 ?????????????:

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

1. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? § 20, ?????? 1, ?????? 1 ? 2 [...]"

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

24 ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, Burda ? ??????????? ? ?????????????? ??????????????

????????? ?????????????? ?????, ??? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????. ??? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?? ?????????????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? RCS, ?????????????? ? ??????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????????? Burda International Holding GmbH, (?????????? ??-????????? „Burda International“), ??? ?????????? ? ??????????.

25 ??? 1998 ?. Burda ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? 1996 ?. ? 1997 ?. ? ?????? ?????? ?? RCS, ?????? ? ?? Burda International. ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? § 27, ?????????? 1 ?? KStG 1996 ? ?????????????? ??? ?????????? 30 %.

26 ?? ????? ?? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????? § 44 ?? KStG 1996 ?????????????? Burda International ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? Burda.

27 ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? Burda ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????, ??-?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ???? Finanzamt ?????????????? ?? 6 049 925 DEM ?? 4 915 490 DEM ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? (EK 45), ? ?? ?????????? ?? § 28, ?????????? 4 ?? KStG 1996 ?????????????????? ?????????????????????, ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? § 30, ?????????? , ?????????? 2 ?? KStG 1996 (EK 02).

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

29 Burda ?????????? ?????? ?????? Finanzgericht Hamburg ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? § 28, ?????????? 4 ?? KStG 1996 ? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? RCS ? EK 02 ? ?????????????.

30 ? ?????? ?????????????? Burda ??????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????????? EK 04, ??????? ?????? ?????????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????? EK 02.

31 ? ?????????? ?? 29 ?????? 2005 ?. Finanzgericht Hamburg ?????????? ?????????????? ?? Burda, ?????????????? ?? ?????????????, ?? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? § 28, ?????????? 3 ?? KStG 1996, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ?? RCS, ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? EK 04.

32 Finanzamt ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? Bundesfinanzhof.

33 ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? Finanzgericht Hamburg ?? § 28, ?????????? 4 ?? KStG 1996 ?????????? ?? ?? ??????????????. ?????????? Bundesfinanzhof ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ??????? ??????? ?? ??????????????????, ? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? RCS, ??????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????????.

34 ??? ??? Bundesfinanzhof ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? EK 02 ?????????????????? ?? ?????????????????? 90/435, ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ? ?????????????????, ? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?

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

35 ??? ????? ?????????????? Bundesfinanzhof ?????? ?? ????? ?????????????????? ? ??  
????????? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ??????????:

1) ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????? 1  
?? ?????????? 90/435 [...], ?????????????? ????? 5 ? ?????????????? [?????????] ?? ??????????  
2003/123/? ? ? ?????? ?? 22 ?????????? 2003 ?. (O? L 7, 2004 ?, ???. 41; ?????????? ?????????  
?? ?????????? ?????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 2, ????. 118), ??????????, ? ?????? ??????????????  
????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????,  
??? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ??  
????????????

2) ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ?? [????????? 52, 73 ?  
? 73 ? ?? ??????????] ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ??  
?????????, ? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????, ????? ??????? ??????????????  
????????????? ??????, ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ? ?? ?????????  
?????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????????????  
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????  
?????, ?????? ?? ? ?????????????

36 ? ?????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? 18 ?????????? 2008 ?. Burda ????? ?? ?????  
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? 61  
?? ?????????????? ??????????, ? ??? ?? ?? ?????????? „?????????????-?????????????????  
?????????“.

**?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??  
????????????? ?? ?????????????????-????????????????????? ??????????**

37 ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?????????, ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????? 61 ?? ?????? ?????????????? ?????????????,  
??? ??????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????  
?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? (???. ?????????? ?? 14 ?????????? 2004 ?. ?? ?????  
Swedish Match, C?210/03, Recueil, ????. I?11893, ?????? 25, ?????????? ?? 7 ?????????? 2006 ?. ??  
????? SGAE, C?306/05, Recueil, ????. I?11519, ?????? 27 ? ?????????? ?? 28 ??? 2007 ?. ?? ?????  
Albert Reiss Beteiligungsgesellschaft, C?466/03, ?????????, ????. I?5357, ?????? 29).

38 ? ?????????? ?? ?????? ?????? Burda ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? § 78, ?????? 5 ?? ??????????????  
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? („Körperschaftsteuerrichtlinien“, ??????????  
??-????????? „KStR“).

39 ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ??????? ? ? ????????????????? ? ????  
234 ?? ????? ???? ? ? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????,  
???????????? ???? ????????? ?????. ????????? ?????????????? ? ?? ????????????????????? ????????????? ??  
????????????????? ?????????????, ?????? ???? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ??????? ??  
????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????,  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??  
????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ???????.

40 ????????????? ? ?????, ?? ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????  
???????????????? ? ? ??????? ?????????????????? ?? § 78, ?????? 5 ?? KStR.

41 ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? Burda ?????????????? ?????????????, ??????? ??  
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? § 28, ??????? 4 KStG 1996, ? ?????, ?? ??? ??  
????????? ?????????? ???????.

42 ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ????? ? ??????????????????  
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? ????? SGAE, ??????????  
??-????, ?????? 26 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

43 Burda ??????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????????????  
?????????, ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???  
????????? 30 %, ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????  
????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????????.

44 ? ?????????????????? ?? Burda ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????,  
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ? ?????? ??????????

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

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

47 ?? ???? ???????, ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????? 43 ?? ?????????????????? ?????????, ????  
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????  
????????????????????? ?? ?????? 61 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????.

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

49 ??? ???? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????  
?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ??????? ??  
????????????????? ?? ??????????????????-????????????????????? ??????????

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

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

50 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????

???? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????? 1 ??  
????????????? 90/435 ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ???  
?????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ????? ?????????????.

51 ? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????,  
?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? 5 ? 24 ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?  
????????????? ??????????????????, ??? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????  
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????-????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??????  
????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????-????????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????????  
????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????????????? ?? ?????????? ????? 5, ?????????? 1 ?? ?????????????? 90/435 ??????????????  
????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????  
(??, ?????????? ?? 17 ?????????? 1996 ?. ?? ?????? Denkavit ? ??, ??283/94, ??291/94 ? ??291/94,  
Recueil, ???, I?5063, ?????? 22, ?????????? ?? 8 ??? 2000 ?. ?? ?????? Epson Europe, C?375/98,  
Recueil, ???, I?4243, ?????? 20, ?????????? ?? 4 ?????????? 2001 ?. ?? ?????? Athinaïki Zythopoïia,  
C?294/99, Recueil, ???, I?6797, ?????? 25, ?????????? ?? 25 ?????????????? 2003 ?. ?? ?????? Océ van  
der Grinten, C?58/01, Recueil, ???, I?9809, ?????? 45 ? ?????????? ?? 12 ?????????? 2006 ?. ??  
????? Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, Recueil, ???, I?11753, ?????? 103).

52 ??-?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ? ?????? 5 ?? ??????????????  
90/435, ??????????????-????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????????, ??????????????????  
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ??????  
?????????-????????, ?????? ?????? ? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?  
?????????????-????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ??????  
?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????????????????? ?????? ? ??????????????????  
?? ?????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? (????????? ?? ??????  
Epson Europe, ?????? 23, ?????????? ?? ?????? Athinaïki Zythopoïia, ?????? 28 ? 29, ?????????? ??  
????? Océ van der Grinten, ?????? 47, ?????? ? ?????????? ?? ?????? Test Claimants in the FII Group  
Litigation, ?????? 108, ?????????????? ??-?????).

53 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1 ??  
????????????? 90/435 ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????.

54 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ? ?????????????????????????? ??  
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????? 52 ?? ?????????????????  
?????????, ? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? „????????????????? ?? ?????????“,  
?? ? ??????????????.

55 ??????? ?? ?????? ??????????, ?? Burda ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????  
????????????????????????? ?? ??????????, ?????????? Burda International ? RCS ?? ?????????????????????? ??  
????????????? ??????.

56 ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ??????????????  
????????????? ??????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 5,  
????????????? 1 ?? ?????????????? 90/435.

57 ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? Burda ? ?????????????? ??  
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? Athinaïki Zythopoïia, ?????????????? ??-  
?????, ? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??????????

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

58 ??-?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 5, ?????????? 1 ?? ?????????? 90/435 ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ??????????. ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??-????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????? ??, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????-?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????

59 ? ??? ???? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ??? ?????????, ?? ????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????????, ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????

60 ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????

61 ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? Athinaiki Zythopoiia, ?????????? ??-????, ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 5, ?????????? 1 ?? ?????????????? 90/435 ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (?? ?????????? ?? ??? Océ van der Grinten, ?????????? ??-????, ?????? 47 ? ?????????? ?? ??? Test Claimants in the FII Group Litigation, ?????????? ??-????, ?????? 108).

62 ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? 5, ?????????? 1 ?? ?????????????? 90/435 ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? 52 ?? ?????????????? ??????????

63 ??? ????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 5, ?????????? 1 ?? ?????????????? 90/435, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? § 28, ????????? 4 ?? KStG 1996.

64 ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????? 1 ?? ?????????????? 90/435.

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

65 ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? 52, 73? ? 73? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? § 28, ????????? 4 ?? KStG 1996, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????-????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????-????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????-????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?

?????? ????.

66 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ????????? ??????????,  
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????-???????,  
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????  
????? (?. ??-????????????? ?????????? ?? 12 ?????????????? 2006 ?. ?? ?????? Cadbury Schweppes ?  
Cadbury Schweppes Overseas, C?196/04, Recueil, ????. I?7995, ?????? 40, ?????????? ?? 12  
????????????? 2006 ?. ?? ?????? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, C?374/04,  
Recueil, ????. I?11673, ?????? 36 ? ?????????? ?? 18 ??? 2007 ?? ?????? Oy AA, C?231/05, ??????????,  
???. I?6373, ?????? 20).

67 ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?  
????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??  
????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????? 52, 73 ? ? 73 ? ?? ???????????.

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

68 ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????  
????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????????????????? (?. ??-????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Test Claimants in the FII  
Group Litigation, ?????????? ??-?????, ?????? 118, ?????????? ?? ?????? Test Claimants Class IV of the  
ACT Group Litigation, ?????????? ??-?????, ?????? 33 ? ?????????? ?? ?????? Oy AA, ?????? 23).

69 ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????,  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????  
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??????????????  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? (?. ??-????????????? ??????????  
?? ?????? Cadbury Schweppes ? Cadbury Schweppes Overseas, ?????????? ??-?????, ?????? 31,  
????????? ?? ?????? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, ?????????? ??-?????,  
?????? 39, ?????????? ?? 13 ?????? 2007 ?. ?? ?????? Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation,  
C?524/04, ?????????, ????. I?2107, ?????? 27, ?????????? ?? ?????? Oy AA, ?????????? ??-?????, ??????  
20, ?????????? ?? 23 ?????????? 2007 ?. ?? ?????? ??????????/????????????, C?112/05, ?????????, ????.  
??8995, ?????? 13, ?????? ? ?????????? ?? 6 ?????????? 2007 ?. ?? ?????? Columbus Container  
Services, C?298/05, ?????????, ??p.I-10451, ?????? 29).

70 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? 50 % ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????? Burda ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????? RCS. ??????????  
????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? Burda ?? ?????????? ?? RCS ?? ?????????? ??????  
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ??????????????????  
??????.

71 ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????  
????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????????, ?????? ?????????????????? — ?????????????? ?? ??????????????????, ??? ? ??????????????????????  
????????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 43 ?? ??????????  
????????????? ?? ??????????????????, ?????? ? ? ?????? ?? ?????? 56 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Test Claimants in the FII Group Litigation,  
????????????? ??-?????, ?????? 36).

72 ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ??????????????  
????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ?????????????? ??



???????????? ? ??????? ? ?????????, ????????????? ?? ?? ????????????? ?????????? ???????  
????? ??????????? ? ???? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ????????? (?? ? ???? ???????  
???????? ? ???? Test Claimants in the FII Group Litigation, ?????????? ??-????, ?????? 38).

73 ? ???? ????????? ? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ? ? ??????????????

74 ??? ?????? ??????????, ???? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
KStG 1996 ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ??  
????????????? ?????????? ? ??????, ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ????  
73 ? ?? ?????????? (????????? ?? ???? Oy AA, ?????????? ??-????, ?????? 24, ?????? ? ??????????????  
????????? ??????????

75 ? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??  
????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??  
?????????????????

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

76 ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ? ?????????? ? ???? 52 ?? ?????????? ? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??  
????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? ???? , ?????? ? ?? ?????????????? ? ??????????????  
????????????????? ??? ??????? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????, ?????????? ???? 58 ?? ?????????? ?? ??  
(????????????????? ???? 48 ??) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ???  
????????????????????????? ?? ???? ?????????-????????? ?????????????? ?? ??????????, ??????????  
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??  
????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????-????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????,  
????? ??? ?????????????????????????? (?? ??-????????????? ?????????? ?? ???? Cadbury Schweppes ?  
Cadbury Schweppes Overseas, ?????????? ??-????, ?????? 41, ?????? ? ?????????? ?? ???? Test  
Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, ?????????? ??-????, ?????? 42).

77 ?? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ???? 58 ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????,  
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????-????????? ?? ?? ?????????,  
?? ?????????????-????????, ? ?????? ???? ?????????????? ? ?????? ???? ,????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????  
?????? ?????????-????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ???? 52 ?? ?????????? ??  
????????????????? ? ?? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????  
????????????? ? ?????????????? ?????????-????????, ???? ?????????????? ?????? ??????????????????, ??????????  
?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? (?? ??-????????????? ? ???? ???????  
????????? ?? ???? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, ?????????? ??-????, ?????? 43, ?????? ? ?????????????? ?????????? ??????????).

78 ?? ????? ?? ??????????? ? ?????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ??????????? EK 02, ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ? ????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????.

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

80 ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? § 28, ??????? 4 ?? KStG 1996, ??????? ?????????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????? ??????????-??????.

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

82 ??? ?????? ??????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 52 ?? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

83 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? § 28, ??????? 4 ?? KStG 1996, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? Burda ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????-??????.

84 ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? § 28, ??????? 4 ?? KStG 1996 ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ? ??????? ?????, ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????.

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

86 ? ?????? ?????????????? ? ?????? ? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????-????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???????,

???? ? ????????? ?????, ????????? ? ????????? ? ????????????????? ????????? ?/??? ?  
????????? ?????????, ????????? ? ????????? ? ????????? ????????? ? ??? ?????????  
(?????? ? ??? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, ????????? ??-????,  
????? 50).

87 ????????? ?????? ????????? ????????? ? ????????????? ? ?????? ? ????????????????? ????  
???????????????? ? ?????????? ????????? ?????????????-???????? ????????? ????????????????????? ? ?  
???????????? ???? ?????????? ???? ????????????????? ????????????? ? ????????????????? ? ??????  
???????????????? ? ????????? ? ??????, ??-???????????? ? ?????? ????????????? ? ?????????? ?????????  
????????? (???????? ? ??? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, ??????????  
??-????, ?????? 52).

88 ? ??? ? ????????? ????????????? ??????, ????????? ????????? ????????????? ? ?????????  
???????????????? ????????????? ????????????????????? ? ?????? ????????????? ?????, ??? ? ?  
???????????????? ? ????????????????? ?????? ????????? ?????????? ? ?????????????, ????????????????? ?  
???????? ?????????? ? ??? ? ????????? ????????? ? ????????????? ????? ?????????????.

89 ? ????????? ????????????????? ?????, ????? ? ? ?????? ? ????????????????? ?????????????????  
? ?????????, ????????????????????????? ? ????????? ????????????????? ?????? ????????? ?????????  
???????????? ? ?????? ? ? ?????????????-????????, ?????? ?????? ????? ? ????????????? ??????????, ?  
? ?????????????-????????, ? ?????? ????????????????? ?????? ? ?????? ????

90 ????????? ?????????? ??? 4 ? ?????????? 90/435 ?????????-????????, ? ??????  
???????????????? ????? ? ?????? ?????, ?????? ? ? ????????? ? ?????? ?????????????, ?????????  
? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?????????-???????? ????????? ?????????????, ??? ? ?????????  
???????????????? ? ????????? ? ?????????? ?????? ? ????????? ? ?????????? ? ????????????? ??????????  
??????, ????? ? ????????? ? ????? ?????????.

91 ????????????? ? ??? ? ? ????????? ?????????????-????????, ? ?????? ????????????????? ????? ?  
???????? ?????, ? ?????? ? ????????????? ????????? ?????????????, ????????????????? ?????? ??? ?????  
????????? ??????, ????????? ? ?????????????-????????, ? ?????? ????????????? ?????????? ? ??????  
????, ? ????????????????? ?????, ????? ? ? ?????? ?????? ?????, ????? ? ? ? ????????? ?  
???????????????????? ?????? ????????? ?????????? ? ????????????????????? ???? ????????? ? ??????????  
?????????

92 ??? ????? ? ????????? ????????????? ?????? ? ?????? ????????? ????????????? ?????? ? ?  
????????? ????????? ????????? ? ?????????????, ? ?????? ????????? ? ?????? ?????, ? ? ??????  
???????????????? ? ????????????? ????????????? ? ?????? ?????, ????????????????????? ?????????? ?????? ?  
???????? ????????????? ? ?????????? ? ????????????????? ? ????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?  
????????????, ????????????????? ???? ????????? ? ?????????????, ??? ???? ????????? ?????? ?  
???????????????? ? ?????????????-????????, ? ?????? ? ? ?????? ????

93 ????????????????? ????????????? ? ????????????????????? ????????? ???? ?????????, ????? ?  
???????????????????? ? ?????????? ????????????????? ?????? ? ?????????? EK 02, ? ????????????? ?  
???????? ?????? ? ?????????????-????????, ? ?????? ????????????????? ?????? ? ?????? ????

94 ????????????????? ??????, ? ? ? ?????????? ????????? ?????? ? ??????????-???????? ?  
????????????? ?????????? ? ?????? ? ????????????????????? ????????????? ?????, ? ?????? ? ?????????????  
???????????????? ? ?????? ????????? ????????????? ? ?????? ????????????? ?????? ? ????????????????? ?  
???????? ?????????? ????????????? ? ????????????????? ????????????? ??????

95 ? ???? ??????, ? ? ?????? ? ?????????? ? ????????????????? ? ?????????  
???????????????????? ????????????????????? ????????????? ? ?????? ????????? ?????????? ? ??????

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

96 ? ????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????? ? ? ???? ?????, ? ???? 52  
? ?????????? ?????? ? ? ???? ? ?????, ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????  
???? § 28, ????? 4 ? KStG 1996, ? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ??????????,  
????????????????? ? ?????? ? ?????????-????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????????  
?????, ?????? ? ???? ? ???? ?????????? ? ?????????, ?????????????? ???? ?????????????? ?????  
? ?????? ???? ? ?????? ?????????-????? ? ? ???? ?????????-?????, ????? ? ? ??????  
? ?????? ?????????????? ?????, ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ? ???? ? ? ??????  
????????? ?????? ? ?????????????-?????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????.

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

97 ? ????? ? ??????????????????, ? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????  
???? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ? ?????????????????? ???? ??????????????  
?????????????, ?????????????? ?????? ? ? ???? ?????? ? ?????????? ??????????. ??????????,  
????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ???? ???? , ?????????? ? ???? ? ? ?????????????  
????????, ? ?????????? ? ?????????????????????.

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

1) ?????????????? ? ?????????????????? ?????, ????? ? ?????? ? ?????????????????? ? ?  
????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????  
? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????  
????????? ? ?????? ??????????, ??? ?????? ? ? ???? ?????????? ? ?????????????????? ?????,  
????????????? ?????????????? ? ? ??????????, ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ? ?  
????????????? ? ?????????? ? ????? 5, ?????????? 1 ? ????????????? 90/435/??? ? ?????? ? ?  
**23 ??? 1990** ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????  
????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????-????????.

2) ??? 52 ? ?????????? ? ? (????????????????? ???? ?????????????????? ???? 43 ?) ??????  
? ? ?????????? ? ??????, ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ???? § 28,  
???????? 4 ? ????????? ? 1996 ?????? ?????????? ?????????????????? ??????  
**(Körperschaftsteuergesetz 1996)** ? ??????????????, ?????????????? ? ? ?????? ? ??????????  
?????????????????, ? ?????? ? ???? ?????????????? ? ??????????????, ?????????????????? ? ?  
???????? ? ?????????-????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????,  
????????? ? ???? ? ???? ?????????????? ? ??????????, ?????????????? ???? ??????????????  
????? ? ?????? ???? ? ???? ? ?????????-????????? ? ? ???? ?????????-????????,  
????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????  
? ? ???? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????-????????, ? ?????? ??????????  
????????? ?????????????? ? ?????? ?????.

?????????

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