

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

Finanzamt Hamburg-Am Tierpark

????

Burda GmbH, anciennement Burda Verlagsbeteiligungen GmbH

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

«????????????? ?????????? – ?????????? ?????????????????? – ?????? 90/435/??? – ?????? ?????????? –  
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????  
????????? ?????????????? ?????? ?????? – ?????????????????? ?????????? – ?????????? ??????????????  
??? ?????????? ?????????????? – ?????????????? ?????? ?????? – ?????????? ?????? – ??????????????  
????????? ??? ?????????? ??????????»

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

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

(?????? 234 ??· ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? 61)

2. ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???  
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????? – ??????? 90/435

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

3. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? – ?????????????? ?????????????????? – ??????????????  
????????????? – ?????? ??????????

(???????? ??, ?????? 52 (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 43 ??)· ??????? 90/435 ???  
?????????????, ?????? 4)

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

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

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

??????, ??? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????. ??????????, ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????, ? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????, ??????????????? ?? ??????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? 61 ??? ?????????????? ??????????????? ?? ???????????????.

(??, ?????????? 37-40, 42, 44-47)

2. ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ??, ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????????? 90/435, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????.

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

(??, ?????????? 52-53, 61, 63-64, ??????????. 1)

3. ?? ?????? 52 ??? ?????????? ?? (???, ?????????? ????????????????????, ?????? 43 ??) ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ???, ?????????? ?????? ?,?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

????????????, ????? ? ?????? ????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??  
? ??????? ???? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ????? ? ?? ????? ??????? ??????, ????? ? ??  
???? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ????????? ???  
????? ?????? ?????????????????, ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????  
????????? ?????????, ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????, ?? ????????? ?????????????,  
?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ????????? ??????????????  
????????????? ?????????????? ??? ???' ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 52 ??? ?????????.

? ?????????? ????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ?????  
????????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????,  
??? ??? ??????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????. ?????????? ?????????????? ??????  
????????????????? ? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????,  
????????????? ? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????,  
????????????????, ??????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ?? ?? ??????, ? ?????????  
?????? ??? ?????????????, ???' ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ????? ?????????  
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??  
????? ??? ??????. ??????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 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, ?????????? ??????????, ?. ??????? (??????????), 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), ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???  
?????????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: ??????? 90/435), ??? ??? ????????? 52 ??? ?????????? ??  
(???, ?????????? ??????????????????, ?????? 43 ??) ?????? ??? 73 B ??? 73 ? ??? ??????????? ?? (???,  
?????? 56 ?? ??? 58 ??, ??????????????).

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????? ?????????? ??? ?????????? Burda GmbH,  
?????? Burda Verlagsbeteiligungen GmbH (??? ?????: Burda), ??? ??? Finanzamt Hamburg-Am  
Tierpak (??? ?????: Finanzamt), ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ? ??????????  
????? ?? 1998 ??? ??? ?????????? 1996 ??? 1997 ?????? ?? ??? ??? ??? ??????????? ??? ???????????,  
?? RCS International Services BV (??? ?????: RCS), ?????????????????? ?????? ?????? ??????.

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

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

3 ??????? ??? ?????????? 90/435, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ???, ?????? ?  
????????? «????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ???  
????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????».

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

5 ?? ?????? 1 ??? 7 ??? ?????????? 90/435 ??????????:

«?????? 1

«1. ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????:

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

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

[...]

?????? 2

??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ??? ??? «????????? ?????????? ?????????» ??????????  
?????? ??????????????

?) ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ???  
?????????????.









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

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

3. ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ?? ?????? ??? ??? ??? 1?? ?????????????? ???????.

4. ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ????? ?????????? ????? ??? ?????????????????????? ??? 31?? ?????????????? 1977 ??????????».

14 ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 30, ?????????????? 1, ??????? 1, ??? KStG 1996, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????, ??????? 45 %, ?????????????????? ?? ??? ????????? «?? 45».

15 ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 30, ?????????????? 1, ??????? 3, ??? KStG 1996, ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ??? ??????? «?? 0» ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? 30, ?????????????? 2, ??? KStG 1996 ?? ?????? ?????????? «?? 01» ??? «?? 04».

16 ?? ?????? 40 ??? KStG 1996 ???????:

«????????? ??? ??????? 27, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????:

1. ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? 30, ?????????????? 2, ??????? 1 [?? 01].

2. ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 30, ?????????????? 2, ??????? 4 [?? 04]».

17 ?? ?????? 44, ?????????????? 1, ?????? ??????????, ??? KStG 1996 ???????:

«???? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????????????, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 20, ?????????????? 1, ??????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????, ??????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2, ?? ?????????? ?????? ?????????? ???, ?????????? ?????????? ?????, ??????????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????:

1. ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????

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

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

4. ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? 36, ?????????????? 2, ??????? 3, ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????

5. ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 52 [??? KStG 1996]. ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????

6. ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???

????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 30, ?????????? 2, ?????? 1.

7. ?? ???? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 30, ?????????? 2, ?????? 4.»

18 ?? ?????? 50, ?????????? 1, ?????? 2, ??? KStG 1996 ??????????, ?????? ?????, ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ????? ?????????????????? ????? ?????????????????? ????? ?????, ????? ? ?????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?????????? ? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????.

19 ?? ?????? 51 ??? KStG 1996 ?????????? ???, «?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 20, ?????????????? 1, ?????? 1 ??? 3, ? ?????????????? 2, ??????? 2, ?????????? a, ??? ?????? ????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????? ????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 50, ?????????????? 1, ?????? 1 ? 2, ?????????????? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 36, ?????????????? 2, ?????? 3, ??? ?????? ????? ?????????????? ??????????????».

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

«? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 51 ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? 2, ?????? 1, [??? KStG 1996] ?????????? ?????????? ?????, ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 27, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 30, ?????????????? 2, ?????? 3, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ??????».

? EStG 1990

21 ?? ?????? 20, ?????????????? 1, ??? ?????? ??? 1990 ??? ?? ?????????????? ?????????????? (Einkommensteuergesetz 1990, *BGBI.* 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 ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????  
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? (??  
45) ???, ?????????? ??? ?????????? 28, ?????????????????? 4, ??? KStG 1996, ?????????????????? ?? ?????????????????????  
????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????, ??? ?????????????????????? ??????  
????????????? ?????????????????????????? ??? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? 30, ?????????????????? 2, ?????????? 2, ??? KStG 1996 (?? 02).

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

29 ? Burda ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? Finanzgericht Hamburg ?????? ??? ?????????? ?????????,  
????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 28, ?????????????????? 4, ??? KStG 1996 ??? ??? ?????? ???  
? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? RCS ?? ?? ?K 02 ?????? ??????????????????

30 ?????????, ? Burda ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?K 04  
??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???, ?? ?????? ??????????????????, ???  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?K 02.

31 ?? ?????????? ??? 29?? ?????????????? 2005, ?? Finanzgericht Hamburg ?????????? ?? ?????????? ???  
Burda ??????????????, ???' ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? 28,



I?11519, ????? 27, ??? ??? 28?? ??????? 2007, C?466/03, Albert Reiss  
Beteiligungsgesellschaft, ??????? 2007, ?. I?5357, ????? 29).

38 ??? ??????? ??? ????????, ? Burda ???????, ??????, ??? ? ??????? ???????????  
??? ?????? ?????? ???, ????? ??????????? ???, ??? ??????????? ??? ?????? 78, ??????????? 5, ???  
????????? ?? ??? ????? ?????????? ??????????? ?????????? («Körperschaftsteuerrichtlinien», ???  
????: KStR).

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

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

41 ?????? ???????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ???, ? Burda ?????????????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? 28, ?????????????? 4, ??? 30 KStG 1996 ???  
?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??????????????.

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

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

44 ? Burda ?????????????, ???' ???????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??  
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????????? ??????  
????????????? ??? ??????????.

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

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

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

48 ??? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ???????  
??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ???



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

57 ? ?????????? ???? ???? ?????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ????  
????????? ? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ? Burda ???? ???? ?????????????????  
????????? ?????????? ?????????????, ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ????  
????????????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ??  
????????????????? ??????????????

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

59 ???? ?????, ? ?????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ??????????????  
???? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????, ?????????????  
???? ? ?????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ???'  
????????? ???? ?????????????? ??????????????

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

61 ?????????????????? ????' ?????? ???? , ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????????????? ????  
????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ???? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? «????????????????????? ?????? ??????» ?????? ???? ?????????? ????  
????????? 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 B ??? 73 ? ??? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???????, ????? ?? ?????? 28, ????????????? 4, ??? KStG 1996, ??????? ??? ?????? ? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ????? ??????? ??????? ?????? ????????????????, ???, ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????, ?????????? ????? ? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????

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

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

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

68 ????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????, ????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? (??., ?????????, ??????? ??????, ?????????????????????????? ?????????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ?????? 118- Test Claimants in 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, C-524/04, Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation, ?????????? 2007, ?. I-2107, ?????? 27- Oy AA, ?????????????????????, ?????? 20- ??? 23?? ?????????????? 2007, C-112/05, ?????????? ?????? ??????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? 13, ?????? ??? ??? 6?? ?????????????? 2007, C-298/05, Columbus Container Services, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? 29).

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

71 ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ??????????????, ????? ?????? ??? ??????? ??????, ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???









95    ???? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????? ?????????? ??????????  
????????? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ????? ?????????????, ?????? ???  
???????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????  
????????????.

96    ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ???  
?? ?????? 52 ??? ?????????? (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 43 ??) ?????? ??  
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ???  
????????? 28, ?????????????? 4, ??? KStG 1996, ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????  
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????  
????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ???, ?????????? ?????? ?,?? ?????????????? ??  
??? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????

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

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

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

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

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

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

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