

?????? 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)

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

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

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

?????????????, ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??  
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??  
????? ?????? ???????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????  
????? ?????? ??????, ? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????  
?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????? ??? ??' ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 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

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

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

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

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

[...]

- Körperschaftsteuer ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????,

[...]

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

????? 3

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

?) ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????  
????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 2 ???  
????????? ??? 25 % ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
??? ?????????? ??? ?????? ??????????????.

?) ?? “????????? ??????????” ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????  
????? ?? ?????????? ?? ??????????.

[...]

????? 4

1. ??? ?????? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????  
???, ???????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????  
????????? , ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? :

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

- ??? ?? ?????????? , ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????  
??? ?? ??? ??? ??? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ???, ???????????, ?? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
????? ??? ?????? ??? ?????? 5, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????  
?????.

2. ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ??? ???  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???  
????? ??? ?????????? . [...]

[...]

????? 5

1. ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ???????  
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??, ?????? ?? ??????  
????????? ?????????? ??? 25 % ?????????? ??? ?????? ??? ??????????.

[...]

3. ??? ?????????? ??? ?? ??????? 1, ? ?????????? ?????????? ??? ???????  
?????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ??????????  
????????? ??? 11 ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??  
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? 1996, ?? ?????????? ??  
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? 5 % ??? ??? ?????????? ??????  
??? ??? ?????????? ???????? ???.

[...]

????? 6

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

????? 7

1. ? ??? "????????? ???" ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? (precomte) ??? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???  
??? ??? ?????? ???, ? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???  
?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

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

6 ? ?????? ?? ?? ?????????? ???, ? ?????? 90/435 ?????? ?? ?????????? ??? ??????????  
????????? ?? ?????????? «Aktiengesellschaft», «Kommanditgesellschaft auf Aktien»,  
«Gesellschaft mit beschränkter Haftung» ??? «berglechtliche Gewerkschaft».

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

? KStG 1996

7 ?? ??? 1 ??? ?????? ??? ?????? ?????? (Körperschaftsteuergesetz 1996), ???  
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? (BGBI. 1996 I, ?.  
340, ??? ????: KStG 1996), ???????, ?????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ??????  
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ???  
???????.

8 ??????? ?? ?? ?????? 2 ??? KStG 1996, ?? ????????????, ?? ??????? ??????? ?? ??  
?????? ??????????? ??????????? ?? ?? ????? ?? ????? ?? ??????? ?? ????? ?? ?? ??  
????????? ??????????? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??  
?????????.

9 ??????? ?? ?????? 23 ??? KtSG 1996, ? ??????? ??????????? ?? ????? ?? ?????  
????? 45 % ??? ?? ??????????? ???????????.

10 ?? ??? 27, ?????????? 1, ??? KtSG 1996 ????????, «?? ?????????????? ??,  
?? ?????????? ?????? [?????] ?????????? ??, ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??  
? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?????? (????????? ?? ??????????????), ?? ?????, ??????? ?? ?? ??  
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?? ??????????  
?????.
  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, ??? KStG 1996 (?? 02).

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

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

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

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

?????????? 3, ??? KStG 1996 ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???  
?????????? ??? RCS ?????? ?? ???????????? ??? ?K 04.

32 ?? Finanzamt ?????? ?????? («révision») ??? ??? ?????????????? ?????? ???  
????? ??? Bundesfinanzhof.

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

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

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

«1) ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5,  
????????? 1, ??? ?????? 90/435 [...], ??? ?????? ??? ?????? 5, ?????? ???  
????????? [?? ??????] ? ?????? 2003/123/??, ??? 22? ?????????? 2003 (?? 2004, L 7,  
. 41), ??? ?? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????  
????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????  
??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????;

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

36 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 18 ??????????  
2008, ? Burda ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????, ???' ?????? ??? ?????? 61 ???  
????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????? ??  
????????? «????? ?????????? ??? ??????????».

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

37 ??? ?????????? ??? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????  
????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
??? ?????????? (?. ?????????? ??? 14? ?????????? 2004, C?210/03, Swedish Match, ??????  
2004, ?. I?11893, ??? 25- ??? 7? ?????????? 2006, C?306/05, SGAE, ?????? 2006, ?.

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

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

49      ????????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ????? ???????  
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ???????????.

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

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

50      ?? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????, ???' ??????, ?? ??????????? ??  
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???  
?? ??????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??, ??? ?? ??????????????????  
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
????? ??? ?????? 5, ?????????? 1, ??? ?????? 90/435.

51      ???????, ??? ?????? ???????????, ?? ?? ??? ?????? ?????, ? ?????, ??? ??????????? ??  
?????? 5 ??? 24 ??? ??????? ???????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???,  
?????????? ??? ???????????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ???????????, ???  
?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???  
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ?? ?? ?????  
????, ??? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? . ???, ?? ?????? 5, ?????????? 1,  
??? ?????? 90/435 ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ???????????, ??? ?????? ???  
??? ??????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???  
????? (??., ?????????? ?? 17?? ??????? 1996, C?283/94, C?291/94 ?? C?292/94,  
Denkavit ??., ??????? 1996, ?. I?5063, ??? 22- ?? 8?? ?????? 2000, C?375/98, Epson  
Europe, ??????? 2000, ?. I?4243, ??? 20- ?? 4?? ??????? 2001, C?294/99, ???????  
??????????, ??????? 2001, ?. I?6797, ??? 25- ?? 25?? ??????????? 2003, C?58/01, Océ van  
der Grinten, ??????? 2003, ?. I?9809, ??? 45, ?? 12?? ??????????? 2006, C?446/04,  
Test Claimants in the FII Group Litigation, ??????? 2006, ?. I?11753, ?????? 103).

52      ???????????, ??? ?????? ?? ???????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
??? ??????? 90/435, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??????????????  
??????????, Epson Europe, ??? 23- ?? ??????? ???????????, ??????? 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 ??? ??? ??????????????  
?????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ??????????.

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

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

72    ??????, ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????  
????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? (??., ???????,  
Test Claimants in the FII Group Litigation, ????????????, ??? 38).

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

74    ?? ??? ????????, ??? ?? ?? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? KStG  
1996 ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ???, ?? ?? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
???? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 73 B ??? ?????? (????????????? ???  
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    ??? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ???  
??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??? ?? ???????,  
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????. ??? ??????, ?  
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ??????????????  
?K 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    ? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? K 02 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ??? ??????, ?? ??? ??????.

94    ? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

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

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

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

97    ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????. ?? ?????? ??? ??????.

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

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

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

(?????????)

\*

????? ??????????: ? ???????.