

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

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

???? ????? ????????? ?????????????? ?? ????????????? ?????????, ????????????? ? ??????????
???????????? ?? 10 ?????? 2008 ?.,

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

?????????

1 ?????????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 52 ?? ?????????? ?? ???
(???? 52 ?? ?????????? ?? ??, ??????????????? ????? ??????????????? ????? 43 ??) ? ?? ????? 58 ??
?????????? ?? ??? (???? 58 ?? ?????????? ?? ??, ??????????????? ????? ??????????????? ????? 48 ??).

2 ?????????????? ? ????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Heinrich Bauer Verlag
BeteiligungsGmbH (?????????? ??-????????? „HBV“) ? Finanzamt für Großunternehmen in Hamburg
(?????????? ??-????????? „Finanzamt“) ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??
HBV, ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????, ? ?????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? Heinrich Bauer Verlag KG
(?????????? ??-????????? „HB“), ?????????????????? ?????? ?? HBV, ?? ?????????????? 1988 ?.

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

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

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

4 HBV ? ??????????????? ?????????????? ??? ??????????? ? ??????????? ? ?? ? ??????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????? HB.

5 HBV ?????????????? ??????? ?????????? ? ??????????????????? ??????????????? ??????????????, ? ??????? ?
????????????????? ?????????????? Bauer Ediciones Sociedad en Comandita Madrid (????????????? ??-??????????
„HBE“), ??????????? ????? 1986 ?., ? ? ??????????????????? ?????????????? Basar Zeitungs-und
Verlagsgesellschaft mbH und Co. KG Wien (????????????? ??-?????????? „WBC“), ????? HBV
?????????????? ??????????? ?? ?????????? ????? 1988 ?.

6 ??????????????? ?? ?????????????? ?? HBV ? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? HB ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? 1988 ?.

7 ?? ?????????????????? ?????????? Finanzamt ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???????????, ?
?????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? HBE ? WBC, ?? ? ?????????? ??????????
?????????????? ??????????????.

8 HBV ??????????? ??????????????? ?? Finanzamt ?????? Finanzgericht Hamburg, ?????? ???????????, ?? ?

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

9 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? HBV ? HBE, Finanzgericht Hamburg ??????????,
?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ??????????
?? ????? ????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????????????? ??
?????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????????, ?? ??
?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??-????????? ??????????, ??????????? ?? ??????????
????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????????????????

10 ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????, ??????
?? ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?????????????? ? ?????????? ?? ???. ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ??????????????

11 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? HBV ?????????????? ?? WBC, ?? ?????? ?? ??
????????, ?? ????? 1988 ?. ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 52,
?????????? 1 ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????
????? ?? 1 ??????? 1995 ?. ??????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ??????????????????, ??????????? ?? 2 ??? 1992 ?. (?? L 1, 1994 ?., ??? 3????????????
????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 11, ??? 53, ??? 4, ?????????? ??-?????????
„????????????????????? ?? ???“), ?? ?????? ?????? ?????????? ? ???????, ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??
1 ??????? 1994 ?.

12 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????,
????????????????? ? ?????? ??????????-????????? ??? ? ?????? ??????????

13 ??? ?????? ?????????? Finanzgericht Hamburg ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????

„????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ????? 52 ??? ?????? ? ????? 58 ?? ?????????? [...]
?????????????????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??-
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-
?????????“

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

29 ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ? ?????????? ? ?????, ??????? ??????? ??????????? ??????????? ??????? ?????????? ? ??????? ?? 100 % ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????-???????? ?????????????? ??? ??? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????? ? ?????????-???????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ????? ?????????????, ??????? ????? ?? ?????? ?????????-????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ??????? ?????????????, ?????????? ? ?????? ?????????????, ? ?????????????? ??????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????? (??, ?????????? ?? ????? Rewe Zentralfinanz, ?????????? ??-????, ?????? 23, ?????? ? ?????????? ?? 6 ?????????? 2007 ?. ?? ????? Columbus Container Services, C?298/05, ?????????, ???, I?10451, ?????? 13, 14 ? 31).

30 ??????????? HBV ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? HBE, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? 52 ? 58 ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????-????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??-????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????????-????????.

31 ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ??????? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? HBV ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-????????? ?????? HBE, ? ??-????????????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????.

32 ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? HB, ?????????????????? ?????? ?? HBV.

33 ????? ?????????? ? ??????????????????????, ?? HBV ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-????????? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Rewe Zentralfinanz, ?????????? ??-????, ?????? 31).

34 ? ????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????????? ? ??????????, ? ?? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2002 ?. ?? ?????? X ? Y, C?436/00, Recueil, ???, I?10829, ?????? 49).

35 Finanzamt ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? HBE ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? HBV ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????.

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

37 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? Finanzamt ??????????, ?????? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????. ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (?? ??-????????????? ?????????? ?? ????? Rewe Zentralfinanz, ?????????? ??-????, ?????? 62 ? ?????????? ?? 11 ?????????? 2007 ?. ?? ????? Hollmann, C?443/06, ?????????, ????. I?8491, ?????? 56).

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

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

40 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? (?? ?????????? ?? 14 ?????????????? 2006 ?. ?? ????? Centro di Musicologia Walter Stauffer, C?386/04, Recueil, ????. I?8203, ?????? 47).

41 ????? ? ?? ?? ?????????, ?? ????????????? 77/799/??? ?? ?????? ?? 19 ?????????? 1977 ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????-???????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (?? L 336, ????. 15; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 1, ????. 21) ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ???? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????-????????. ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-???????? (??. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 25 ?????????? 2007 ?. ?? ????? Geurts ? Votgen, C?464/05, ?????????, ????. I?9325, ?????? 28).

42 ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? 52 ? 58 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????-????????, ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??-????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????-????????, ???? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????-????????, ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????

????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????-???????? ???????????
???????????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

43 ??????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????? ? ? ?????????, ? ?????????????? ??
?? ??????????, ?? ??? ??????? ??????? ????? 67, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ??? (????? 67,
????????? 1 ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????) ?? ? ???????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????,
??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? 88/361/???? ?? ??????? ?? 24
??? 1988 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 67 ?? ?????????? (?? L 178, ??? 5; ?????????????? ?????????
?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 10, ??? 1, ??? 10), ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 69 ?
????? 70, ??????????? 1 ?? ??????????? ?? ??? (????????????? ?????????? 69 ? 70 ?? ??????????? ?? ??,
?????????? ? ??????????? ?? ??????????????) (?? ?????????? ?? 14 ?????????? 1995 ? ?? ?????? Svensson ?
Gustavsson, C?484/93, Recueil, ??? I?3955, ?????? 5 ? 6). ?????????? ?????? 6, ??????????? 1 ??
????? ?????????????? ?????? ?? ? ??????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ???-
?????? ?? 1 ??? 1990 ?., ? ??????? ?????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ??????????????????

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

44 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????, ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????.

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

??? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????? 52 ?? ??????????? ?? ??? (????? 52 ??
????????????? ?? ??, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? 43 ??) ? ?????? 58 ?? ???????????
?? ??? (????? 58 ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? 48 ??) ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????-????????, ????
?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??-?????????
????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????
??????????????, ?????????????????? ? ??????? ??????????-????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????-????????, ???
?????????? ??????? ?? ??????????? ?????????? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????? ??????????-????????? ??????????????
?????????????? ? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????????.

?????????

* ?????? ?? ??????????????????????: ?????????.