

?????? C-35/08

Grundstücksgemeinschaft Busley ??? Cibrian Fernandez

????

Finanzamt Stuttgart-Körperschaften

(?????? ??? Finanzgericht Baden-Württemberg ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????????? ??????????? ??? ?????????? – ??????? – ?????? ?????????????? – ??????? ??????? ???  
?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? – ??????????  
????????????? ??????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? – ?????????????? ??????????????  
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????»

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

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

(?????? 39 E?, 43 E? ??? 56 ??)

2. ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? – ?????????????????? – ??????????????? ?????????????? – ??????  
?????????????????

(?????? 56 ??)

1. ??????????????, ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ???  
?????????????? ??????? ?????? ??? ???, ??????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????,  
????????????? ??? ?????? 56 ??, ?? ?? ???????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 39  
?? ??? 43 ??.

(??. ?????? 19)

2. ?? ?????? 56 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????? ??????????????  
????????????????? ? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ???  
?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????  
????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???  
?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???????.

?????????????????, ? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????  
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????,  
?????? ?????????????????? ??? ?,?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????,  
?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????  
?????????????????????. ?? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????  
?????????, ?????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ???  
?? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?  
????????? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???, ???' ??????, ??????????????????  
????????? ??? ?????????? 56 ??.

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

(???. ?????????? 25-27, 31-33 ??? ??????????)

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

??? 15?? ?????????????? 2009 (\*)

«????????????? ?????????????? ??? ?????????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? – ?????????? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? ??? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? – ?????????????  
????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????? ?????????? ? ?????????????????? – ?????????????????? ?????????????????  
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????»

????? ?????????? C?35/08,

? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 234 ??,  
??? ?????????? ?? Finanzgericht Baden-Württemberg (?????????????) ?? ?????????? ??? 22 ??????????????????  
2008, ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 31 ?????????????????? 2008, ??? ?????????? ??? ???????

**Grundstücksgemeinschaft Busley ??? Cibrian Fernandez**

?????

**Finanzamt Stuttgart-Körperschaften,**

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

????????????????? ??? ?????? J. N. Cunha Rodrigues, ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????  
????? ?????????? ??????????????, P. Lindh, A. Rosas, U. Löhmus (?????????????) ??? A. Ó Caoimh, ??????????????,

????????? ??????????????????: E. Sharpston

?????????????????: B. Fülöp, ?????????????? ??????????????????,

???????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???  
26?? ?????????? 2009,

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

- ? Grundstücksgemeinschaft Busley ??? Cibrian Fernandez, ?????????????????? ??? ??? R. Busley, Rechtsanwalt,
- ?? Finanzamt Stuttgart-Körperschaften, ?????????????????? ??? ??? H. Henzler,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Lumma ??? C. Blaschke,
- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? W. Mölls,
- ? ?????????????????? ?????? ??? ?????, ?????????????????????? ??? ??? P. Bjørgan, ?????? ??? ??? L. Armati,

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

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

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

1 ? ??????? ??????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????? 18 ??  
??? 56 ??.

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ???????, ???  
????????????? ??? ?????????????????? Busley ??? Cibrian Fernandez ???, ???????????, ??? Finanzamt  
Stuttgart-Körperschaften (????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
?????????????????, ??? ?????: Finanzamt) ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? Finanzamt ??????????????  
????????????????? ??? ?? ??? 1997 ??? 2003 ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????  
????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????  
?????.

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

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

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

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

4 ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ??????????  
88/361 ??????????????????????, ??? ?????????????? ??, ?? «????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????»  
????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ??????????????????????.

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

5 ?? ?????? 2?, ???????????? 1, ??? Einkommensteuergesetz (????? ????) ???????????  
?????????????, ??? ????: EStG), ??? ???? ???? ?? ?? 1997 ??? 2003, ?????? ???  
????????????? ????????????? ????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????? ?????????????? ??? ??????????????????  
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ???????????? ??????. ?? ??? ?????????? ??????????????  
?????????? ???????????????? ??? ?????????????? ???????, ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??  
????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?  
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ????. ? ?????????? ?????? ??????????????  
?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????  
????????????????? ????. ?????????? ??? ?? ??? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????? 6, ?????????? a, ???  
????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ?  
????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????

6 ?? ?????? 7, ?????????????? 4, ?????? ??????????, ??????? 1, ??? EstG ?????????????, ?????? ??????  
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????? 3 % ???  
?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??????????????  
????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ??????????  
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? 31 ?????????? 1985. ??? ?????????? 2 ???  
?????? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????  
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?????????? 2 % ?????????? ??? ??????????  
????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ??? 31  
????????????????? 1924.

7 ?????? ??????????????? ???? ?? ?? ??? ?????? 7, ??????????????? 4, ?????? ??????????, ?????????? ???  
????????? 7, ??????????????? 5, ?????? ?????????????, ??? EStG, ?? ?????????????????? ??????????? ??????????? ????  
?????? ?? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?????????????????? ???  
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????????. ?????  
?? ?????????? 3, ?????????????? a, ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 7, ??????????????? 4, ?????? ?????????????, ?????????? 2, ??? EStG,  
?? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????????????????  
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? 28 ?????????????????? 1989 ??? ?????? ??? ??? 1? ???????????????  
1996 ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? 28 ?????????????????? 1989 ?????? ?????????? ??????????????????, ?????  
????? 28 ?????????????????? 1989 ??? ?????? ??? ??? 1? ?????????????????? 1996, ?????????????? ??????????????, ???  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ???  
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????:

- ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? 7 % ??????????,
- ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? 5 % ??????????,
- ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? 2 % ??????????,
- ?????? ?? ?????????? 24 ??? ?????? ?????? 1,25 % ?????????.

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

8 ?? ?????????????? ???? ????? ???? ????? ?????????, ??????? ????????? ???  
?????????????????, ??? ?? ????????? ?????, ??? ??????????. ???? ?? ??? 1997 ??? 2003  
????????????????? ?????? ??? ????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ????? ??? ???  
????????????? ???? ?????????????? ??? ??????????.

9 ?? ?????? ??? ?????????????????? ???? ?????? ???? –?????? ????????? ?????????– ????????? ??  
1990 ??? ?????????? ??????? ???? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?? 1993. ? ??????? ???  
????????????????? ?????????? ?? 1995, ? ?? ?????????? ???? ?? 1996. ???? ??? ?????? ??? ??????????  
??? ??????????????, ??? ?????????? ??? 1996, ?? ?????????????????? ????? ?????? ????? ??????????????,  
?? ?????????? ??????????????????, ??????? ??? ??????? ??????, ???? ?????? ????????????? ??????????  
?????????????. ? ?????? ???? ?????????????? ??? ??? 1? ?????????????? 2001 ??? ?????????? ?? 2006.

10 ???? ?????????????? ???? ?????????? ??? ?? ??? 1997 ??? 2003, ?? ??????? ???????????????  
??? Finanzamt, ?? ?????????????????? ?????????? ???? ?????? ??? ?? ????? ??????, ??????, ???  
?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?????? 7, ?????????????? 5, ??? EStG ???, ??????????, ??  
?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???? ?? ?????? 2?, ?????????????? 1,  
?????? ??????????, ??????? 6, ?????????? a, ??? EStG. ?? Finanzamt ?????????? ?? ?????????? ?????  
??? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????? 7,  
?????????????? 4, ??? EStG, ?? ??? ?????????????? ??? ? ?? ????? ?????? ??????? ?????? ?????????  
?????????.

11 ?????????? ??? ?? Finanzamt ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
????????????????? ???? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????????? ????? ?????? ????  
?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ? ??????????????  
????????????????? ???? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ???? ?????????? ?????? ???? ??????????????  
??? ?????? 39 ?? ??? 43 ??.

12 ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????? ??  
????????????????? ???? ?? ??????? ???????, ??????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????  
?????????????, ?????????? ??????????????? ???? ???? ?? ?????? 2?, ?????????????? 1, ?????? ??????????,  
???????? 6, ?????????? a, ??? 7, ?????????????? 5, ??? EstG ?????????? ????? ?? ?????? 56 ?? ???  
????????????????? ???, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????  
????????????? ???? ?? ??????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??????.

13 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Finanzgericht Baden-Württemberg ?????????? ??  
?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????  
?????????????:

«1) ?) ?????????????? ???? ?? ?????? 56 ?? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????, ???  
????????????? ?????? ???? ???? ??? ??????????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ???  
????????????? ??????????, ?????????? ?? ???? ??????? ?????? ??? ??, ??? ?????????? ??? ??????????????  
??? ??????????????? ??? ?????????? ??? ???? ???? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? (?? ??????????  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????);

? ) ???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????? ????  
?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??????????? ??????????  
?????????????????? ??????????;

2) ?????????????? ???? ?? ?????? 56 ?? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ??????????????  
????????? ?????? ???? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ?????????????????? ???  
?????????????? ??????????, ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ??? ??, ?? ?????????????? ?????? ??

?????? ????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????;

3) ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 18  
??;»

14 ??? ???? ??' ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ????? ?????? ????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?? Finanzamt ??? ???? ?????????????? ?????????? ????? ?????????? ???  
????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????  
????????? ?????, ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??????????????  
?????????????, ?????????????, ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???  
????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ??????????

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

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

15 ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ??????? ?? ??????????????????, ??  
????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? 56  
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????  
??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????  
????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ???????  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????, ??? ??? ???  
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ???????  
?????????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ???????  
????????.

16 ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 56 ??  
????????????????? ??????? ?? ??? ?????????????, ?????? ??? ???? ??????? ??????, ?????? ?????? ??  
????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????  
?????????????

17 ?????????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??  
??? ?????????? ??? ?????? «????????????? ??????????????» ??? ?????????????????????? ??? ?????? 56,  
????????????????? 1, ??, ? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? 88/361  
????????????? ?????????????? ?????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? 69 ??? 70,  
????????????????? 1, ??? ?????????????? ??? (?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? 69 ??? 70,  
????????????????? 1, ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????), ??  
????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?  
????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????  
??? ?????????? ??? ?????? «????????????? ??????????????» (??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 14??  
????????????????? 2006, C?386/04, Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????? 2006, ? I?8203,  
?????? 22 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ??? ??? 12?? ?????????????????? 2009,  
C?67/08, Block, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 19).

18 ?? ?????????????????, ?????????????????????, ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????????, ??? ?????????????????  
??? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??????  
????????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????? 88/361, ??? ??????????????????  
«????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????», ?????????? ??? ?? ?????????????????,  
????????????????????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ??????



?????? ???? ?????? ????????? ???? ??????? ??????, ?????? ????? ?? ?????????????? ?? ??????? ???  
???????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ??????, ?????? ??? ?? ??????????? ??????? ?? ???????  
????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????????, ??????????  
??? ? ?? ????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ??? ??????? ?????? ?????, ????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ??????  
????? ????? ?????????? ?????????????? ??????????? ??????????????, ??? ??????????, ????? ?????????????????? ?  
????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ????? ?????????????? ??????????????????  
(??., ???' ??????????, ?????????????? ??? 12?? ?????????????? 2006, C?446/04, Test Claimants in the FII  
Group Litigation, ?????????? 2006, ?. I?11753, ?????????? 84 ??? 153, ?????? ??? ??? 29?? ??????????  
2007, C?347/04, Rewe Zentralfinanz, ?????????? 2007, ?. I?2647, ?????? 29).

26 ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????, ?? ??????? ??????????, ?????? ??? ??  
????????????????????? ?????? ??????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ??????? ?????????????????? ???  
?,?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????

27 ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????  
???? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??? ??? ?? ??????????????  
???? ?????????????????? ?????????? ??????????????. ?? ?? ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ???'  
??????, ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? 56 ??.

28 ???????, ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?? Finanzamt ??? ?  
????????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????????? ???, ?????? ?????????????,  
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??????????  
???? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??????? (??., ??????????, ?????????????? ??? 11?? ??????????????  
2007, C?451/05, ELISA, ?????????? 2007, ?. I?8251, ?????? 79, ??? 17?? ?????????????????? 2008,  
C?152/05, ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????? 2008, ?. I?39, ?????? 26, ?????? ??? ??? 10??  
????????????????? 2009, C?110/05, ?????????????? ?????? ??????????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ???  
??????????, ?????? 59).

29 ?????? ?????? ?? ?????? 2?, ?????????????????? 1, ?????? ?????????????, ?????????? 6, ?????????? a, ???  
EstG, ?? Finanzamt ?????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
????????????????????, ?????? ??????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????? 22 ??? ?????????????? ??? 15??  
?????? 1997, C?250/95, Futura Participations ??? Singer (????????? 1997, ?. I?2471).

30 ?????????????, ? ?????? ?????, ? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????  
??????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ??? ??????????????????  
????????????????????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ?? ?????????? ??????????  
????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????  
?????????? ?? ?????? ????????? (??., ???' ??????????, ?????????????????????? ?????????? Rewe Zentralfinanz,  
?????? 69). ?????????, ? ?? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????  
?????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????. ?????????????????? ?????? ?????????????? ???

31 ?????? ?????? ?? ?????? 7, ?????????????????? 5, ??? EStG, ?????? ?? Finanzamt, ??? ??? ?  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? 3, ?????????? a, ??? ?????????? ?????????? ???  
????????????????? ??????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????  
????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????  
????????????????. ?????? ??? ?????? ?????, ? ?????????? ??????? ??????? ?????????????????????????????????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????. ?????????????????? ?????? ?????????????? ???



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

32 ????????, ?????? ???? ? ? ?????????? ????  
????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ???? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ????  
????????? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????  
???? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ????.  
?????????????????, ????? ? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????  
????????????? ??????????????, ? ? ?????? 7, ?????????????? 5, ?????? ?????????, ??????? 3, ?????????? a, ???  
EstG, ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ???? ?' ?????????????????? ?????????????? ? ? ??????????????????  
????? ?????? ?????? ???? ? ??????????, ???? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ????  
?????????????. ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ??????????????, ???? ???? ????  
????? ? ? ???? ???? ??????????, ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????. ???  
???? ?????????????? ??????, ???? ?????????? ? ? ?????????????????? ???? ? ? ???? ???? ??????????????, ?????????????? ??????  
???? ?????????????????? ??????????????, ? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????????????????????? ??????  
???? ? ? ???? ???? ??????????.

33 ??????????, ??? ?????? ???? ???? ?????????? ?????????? ??????????  
?????? 56 ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????  
? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????????  
????? ?????? ???? ? ? ???? ?????????? ?????? ? ? ?????????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ???? ? ?  
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ? ???? ????  
????????????????? ? ? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ????  
????????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ?  
????????????????????? ?????????????? ???? ? ? ???? ???? ?????????? ??????????.

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

34 ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ??????????????, ?????????????  
? ?????????????? ???? ?????????? ??????????.

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

35 ?????????????? ???? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??????  
????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ??????????????????, ?' ??????  
????????????????????? ? ? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ??????????. ? ? ?????? ???? ?????????? ??????????????????  
????? ?????????????? ?????????????????????? ???? ??????????????????, ?????? ???? ? ? ???? ??????????????, ???? ??????????????????.

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

?? ??????? 56 ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????  
????????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ????  
????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ???? ? ? ???? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????? ????  
????????????????? ???? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ???? ??????????????????  
????????????????? ?????? ? ? ???? ???? ?????????????????? ? ? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ????  
????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ???? ? ? ???? ???? ?????????? ??????????.

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

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