

?????? C-35/08

Grundstücksgemeinschaft Busley ??? Cibrian Fernandez

????

Finanzamt Stuttgart-Körperschaften

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

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

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

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

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

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

(????? 56 ??)

1. ???????, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ???
????????? ??? ??? ?? ???, ?????????? ??? ?????? ?? ???, ?????????? ??? ?????? ?? ???
????????? ??? ??? 56 ?. ?? ?? ??????, ???????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ??? 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, ??? ????????????
«????????? ?????????? ?????????? ??????», ?????? ?? ???? ????????????,
????????????????????? ?????? ?? ???? ?????? ???????, ?????????? ?????????? ?????????? ???

???? ?????? ??? ?????? 56 ??, ?????? ?? ? ? ?????????? ????? ?????????? ?????? ??????????????????
????? ??? ???? ?????? ??????? (??., ?????? ????, ?????????? ??? 23?? ??????????????
2006, C?513/03, van Hiltén-van der Heijden, ?????? 2006, ?. I-1957, ?????? 40 ?? 42, ??
11?? ?????????? 2008, C?43/07, Arens-Sikken, ?????? 2008, ?. I 6887, ????? 30, ?? 27??
????????? 2009, C-318/07, Persche, ??? ?? ???? ?????????? ?????? ??? ??????, ??????
26 ?? 27, ??? ?? ?????????? ?????? Block, ????? 20).

19 ???????, ? ???????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ???? ??????
?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
??????, ??????? ??? ?? ????? 56 ??.. ?? ?? ?????, ??????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? 39 ?? ?? 43 ??, ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???.

20 ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????? ???????, ??? ?? ???? ??????
?? ?????? 56, ?????????? 1, ??, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????
?? ?? ?? ?? ????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????
???? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
?? ?? ?? ?? (?. ?????? ?? 25?? ?????? 2007, C-370/05, Festersen, ?????? 2007,
. I?1129, ??? 24, ??? ?? 18?? ?????? 2007, C?101/05, ?, ?????? 2007, ?. I?11531,
????? 40, ??? ?? ?? 22?? ?????? 2009, C?377/07, STEKO Industriemontage, ??? ??
???? ?????????? ??? ?? ??????, ??? 23).

21 ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??
????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ????, ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
STEKO Industriemontage, ??? 24 ?? ?? ?????????? ??????????).

22 ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ???????, ???, ??? ?? ???? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ??? ?????? ??????. ???????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 2?, ?????????? 1, ????
??????, ?????? 6, ??????? a, ??? EStG, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??
???? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???.

23 ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ???????, ??????? ?? ???? 7,
????????? 5, ??? EStG, ?? ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????? ??????, ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? . ?
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????
?? ?????? ?????? ???, ??? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ??? ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?? ?????? 7, ?????????? 4, ??? ?????? ??????, ?????? 2, ??? EStG,
? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

24 ?????? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ??? ?? ???????, ??? ?????????? ?? Finanzamt, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???o????? ?????? ??????.

25 ???????, ??? ?? ?? ??????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???

?????? ? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????, ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ????
?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ????
?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ????
????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ????
?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ????
????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ????
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ????
(??., ???' ???????, ?????????? ?? 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, ??????? ?? ?????? 2009, ?. I?2471, ?? 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 ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

(?????????)

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