

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

21 ??? 2013 ?????? (\*)

„????? ?? ?????????? ????? — ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??  
????????????????? ?????? — ?????? ?? ?????????? — ?????????????? ? ??????????  
????? — ?????? ?? ?????????????? ?????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? —  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????“

?? ??? C-129/12

? ?????? ?????????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??  
Finanzgericht des Landes Sachsen-Anhalt (????????) ? ?? ?? 27 ??????? 2012 ?, ?? ??????  
? ??? ?? 8 ??? 2012 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

**Magdeburger Mühlenwerke GmbH**

?????

**Finanzamt Magdeburg,**

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

?????? ?? ?: -? R. Silva de Lapuerta, ?????????? ?? ??????, -? G. Arrestis, -? J.-C.  
Bonichot, -? ?. ?????????? (????????) ? -? J. L. da Cruz Vilaça, ????,

????????? ?: -? M. Watheler,

?????: -? A. Calot Escobar,

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

???? ?? ?????? ????????, ??????????:

– ?? ?????????? ????????????, ?? -? T. Henze ? -? N. Graf Vitzthum, ? ??????????? ??  
???????????,

– ?? ?????????? ????????, ?? -? V. Kreuschitz ? -? T. Maxian Rusche, ? ???????????  
?? ????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ??????  
1999/183/?? ?? ?????????? ?? 20 ?? 1998 ?. ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (?? L 60, ???, 61).

2 ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ???? Magdeburger Mühlenwerke GmbH  
(????????? ??-????????? „Magdeburger Mühlenwerke“) ? Finanzamt Magdeburg (????????? ??-  
????????? „Finanzamt“) ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??

????? ??????

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

3 ????? 2.1, ?????? ???? ?? ?????????????? ??? ??????? 94/173/?? ?? ?????????? ?? 22  
???? 1994 ?. ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????????? ??? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? 90/342/?? (?? L 79, ???, 29) ?????????:

„2.1. ? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ?????? (? ?????????? ?? ???????) ?? ??????????  
????????? ??????????:

– ???????????, ??????? ? [...] ?????????????? ?????????? [...]“ [?????????????  
?????].

4 ??? 1995 ?. ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????  
????????? (?? C 29, 1996 ?, ???, 4, ??????? ??-?????? „??????? ?? ???????  
?????????“). ? ?????? ? SG (95) D/13086 ?? 20 ??????? 1995 ?. ?????????? ?????????? ???  
????? ?? ?????????? ??????.

5 ? ????? 3, ????? ?) ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ??-????????? ?? „??????? ?????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? [...],  
????????? ?????????? ?????????? ?????? 2 ?? [????????????? ??? ?????? 94/173], ?? ??? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????“ [????????????? ??????]. ?????? ??? ?? ??????) ??  
????? ?????, ?? ?? ?????? ??-????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????? ?????.

6 ?????????????? ???? ?? ?????? 1999/183 ?????????? ??-?????????:

„???? 1

„????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? [...] ??????????  
?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??????????  
? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????  
????????? ?? [????????? ?????? ??????] ? ?????? [SG (95) D/13086] ?? 20 ???????  
1995 ?.

???? 2

? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? [????????? ??????????  
?????????] ?????? ?? ?????? ???, ??? ? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??????  
?????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????.[????????? ?????????? ??????????  
????????? ??-?????????, ? ?????????????? ?? ?????? 3[, ???] ?) ?? ??????, ?????????? ? ???  
1, ??:

1) ??????? ??????, ??????? ? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ? ??????????  
?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? [...] ,

?????????? ???????? ??????? ?? [????????????? ??? ?????? 94/173]

[...]

???? 3

? ??? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? [????????? ??????????  
????????] ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ???.

[...]“[????????????? ??????].

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

7      ?????? ?? ?????????????? ?????? (Investitionszulagengesetz) ?? 22 ?????? 1996  
?, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????  
????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????,  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ???, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????.

8      ?????? ??? 2, ????? ?????????? ?? ????:

„????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????  
????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ??:

- 1)    ?? ??? ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ????,
- 2)    ?????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?
- 3)    ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? 10 %“.

9      ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ????  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????? 4 ?? ???  
?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (Steuerentlastungsgesetz 1999)  
?? 19 ?????? 1998 ?, ?????? ?? 24 ?????? 1998 ?, ?????????? ?? ??-?????????:

„4)    ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? [...] ??? 2 ?????????? 1998  
?. ? ?? ?????? [...] ? ??? 2 ?? ?????????? ??? [?????? 94/173] [...].“

10     ??? 3, ??? 4 ?? ??? ?????? ??????????:

„[...] ?????????? ?? ??????????, ?????? ??????????:

4.    ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? 30 ??? 1994 ?. ? ?? ? ?????????? ?? 1 ??????  
1999 ?. — ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? [...]“.

11     ?????? ? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????:

„????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? [...] . ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? [...]“.

12     ?????? ??? 4, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? :

„????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? [...] ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????“.

13 ??? 6, ??????? 1 ?? ??? ????? ??????????, ?? „?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? 30 ??????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ?????????? ??????  
?????, ??? ????? ?????????????? ?? ??????????“.

14 ??? 9a ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????  
(Einkommensteuer-Durchführungsverordnung) ??????? ??????? ?? ?????????? ???  
„????????? ?? ?????????? [...]“.

15 ??? Finanzgericht des Landes Sachsen-Anhalt ?? ?????????? ?? Bundesfinanzhof  
(????????? ??????? ???) ??????, ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ???????,  
?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????.

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

16 ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? 22 ?????? 1996 ?. ??  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ??? ??? ??????????????  
????????? ?????????? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?,  
?? ?? ??????.

17 ?? ?????????? ???, ?? ? ?????????? ?? 88, ??????? 3 ?? ?? 31 ??? 1995 ?.  
????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????? ?? 22 ?????? 1996 ?. ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ????????? N494/A/95 ?  
N710/C/95 ? ??? ?????????? ?? ? ?????? ?? 29 ?????? 1995 ., ? ??? ?????? ???????, ??  
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????????  
?????????, ??-????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????.

18 ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ???, ?? ???-????? ?? 1 ?????? 1996 ?. ?? ?? ?????????? ?  
????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?? ??????. ??? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
?????????, ?????????? ?? 88, ??????? 2 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?  
????????? ??? ??????.

19 ??? ??? 12 ??? 1996 ?. ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ?????? ?????? ?????????? ??  
5 ?????? 1997 ?. ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? (?? C 36, ???, 13).

20 ?????????? ?????????? ?????????? ?? 20 ??? 1998 ?. ? ?????????? ?? ?????? ???  
??????? 1999/183, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? 2 ??? 1998 ?.

21 ? ?????? ?? 18 ?????????? 1998 ?, ??????????? ?? 28 ?????????? 1998 ?. ?  
Bundessteuerblatt (????????? ??????? ???????, ??????? ??-?????? „BStBl“), ???????????  
?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ???????????  
??????????, ?? ??????? ?? 3 ?????????? 1998 ?, ?????? ??? ?? ?? ???????????  
?????????? ??????? ??-????????? ?? ???????????, ??????? ?? ?????? 2 ??  
?????????? ?? ??????? 94/173, ? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????????? ?? 22 ?????? 1996 ?. (????????? ??-?????? „??????  
?? 18 ??????? 1998 ?.“).

22 ??? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? 1999 ?. ??????????? ??????????? ??  
?????????? ? ????? 9 ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????????  
????????? ?? 22 ?????? 1996 ?.

23 ?? 10 ?????????? 1999 ?. Magdeburger Mühlenwerke, ????? ?????????? ???????  
?????????? ? ?????? ???????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? 1998 ?. ? ??????????? ?????? ?? 5,9 ?????? DEM.

24 Finanzamt ????? ??????, ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????  
? ?????? ?? ??? 1,9 ??????? ?????????? ????. ??????? ? ?????????????? ?? ??? 2, ????  
??????????, ??? 4 ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? 22 ?????? 1996 ?. ???  
????? ??????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ??  
?????????? ?? ????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ??-????? ?? 2  
????????? 1998 ?, ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ??? ???.

25 ?? 26 ?????????? 2001 ?. Magdeburger Mühlenwerke ?????? ?????? ?????? ???  
???? Finanzgericht des Landes Sachsen-Anhalt ??? ?????, ?? ??????????? ?? ??? 2, ???  
??????????, ??? 4 ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? 22 ?????? 1996 ?. ???????  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

26 ??-????????? Magdeburger Mühlenwerke ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 2,  
????? ???????, ??? 4 ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? 22 ?????? 1996 ?. ?  
????????? ?????????? ?? ?????? ???????, ??? ???, ?? ??? ?????, ??? ??? ???? ????  
????????? ?? ?????????? ???????, ???, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ???????  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ??????? ??  
????????? ?????? ?? 3 ?????????? 1998 ?, ? ??? ?????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ??  
????, ??? ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ???????.

27 ?? ?????? ??????, ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????  
????????????? ??????? ?? ??-????? ?? 28 ?????????? 1998 ?, ? ?????? ???  
????????????? ? BStBl ?? ?????? ?? 18 ?????????? 1998 ?. ? ??? ?????? ??? ??  
????????? ???.

28 Finanzamt ??????? ??? ?????????? ???????, ?? ??????? 94/173 ? ???????????  
? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? 23 ??? 1994 ?. ? ?? ??? ?????? ??  
????????? ?? ??????, ??? ??, ??????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

29 ?? 20 ?????????? 2007 ?. Finanzgericht des Landes Sachsen-Anhalt ???  
????????????? ? ??????? ?? Bundesverfassungsgericht ?????? ??? ?? 2, ???  
?????????, ??? 4 ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? 22 ?????? 1996 ?. ?  
????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???.

????? ??????????? ?? ???? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????  
?? ??????????????? ?? ??????? ?? 22 ?????? 1996 ?. ?? ??????? ?? ???????????  
?????????????? ?? ???????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????  
??????????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???????????  
????????? ??????? ? ???????.

30 ?? ???? Finanzgericht des Landes Sachsen-Anhalt ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?????????? ? ???????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ????????????. ????????  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ???????, ?? ??????? ?? ????????????  
?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????. ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??  
?????? ?? ??????? 1999/183, ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ????????????. ??  
???? ?? 2 ?? ??????? 1999/183 ??????? ?? ?? ??????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??  
?????? ?? ??????????? ??????? ???????.

31 ?? ???? ?????????? Finanzgericht des Landes Sachsen-Anhalt ??????, ?? ???? ??  
????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ???????????, ?? ??????? 1999/183,  
????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ??????? ??????????????? ??  
????????? ?? ???????, ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????  
????????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??  
????????????? ?? ??????? ?? 22 ?????? 1996 ?. ?? ??????? ???????, ?? ???????.  
????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???????.

32 ?? ??????????? ?? 4 ??????? 2011 ?. Bundesverfassungsgericht ??????? ???????  
???? ???????????, ?? ??????? ??-????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ????,  
Finanzgericht des Landes Sachsen-Anhalt ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????, ?? ??  
????????? ?? 2, ?? 1 ?? ??????? 1999/183 ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ??  
??????????, ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??-?????? ?? 2  
?????????? 1998 ., ?? ??? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ????.  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????:

„????????? ?? [?????? 1999/183] ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
?????? ? ??????????? ?? 2, ?? ???????, ?? ??????? 4 ?? [?????? ??  
????????????? ?? 22 ?????? 1996 ?], ?? ??????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ???????????  
??????????, ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? [?????? 1999/183] ?? ??????? ??????????? ??  
[BStBI] ?? ??????????? ??, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ???????  
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????“.

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

34 ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? 2 ?? ??????? 1999/183 ??????? ??????????? ?? ??????? ??  
??????????, ?? ??????? ?? ??????????? ???????????, ?? ??????????? ?? ???????  
?????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ???????, ?? ???????  
?????????? ??????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??  
?????????? ??????????? ? BStBI ?? ???????, ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??  
??????????, ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
???? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????.

35 ?? ??? ?? ??????????? ??????? ??, ?? ???? ?? ??????????????? ?? ???????

? ?????????? ???????????? Finanzgericht des Landes Sachsen-Anhalt ???? ?? ???????? ??-  
????????? ?? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????? ??  
?????????????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????.

36 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??? 2, ??? 1 ?? ?????? 1999/183  
????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????, ?? ??? ?????????????? ??  
????????? ??? ?? ?????????? ?? ????????, ? ??????, ? ?????????? ??????, ??????  
?? 3 ?????????? 1998 ?, ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??????  
??-????????? ? ?????????????? ??????????????.

37 ?????? ??? ?? ???????, ?? ??????? ?????? 108, ??????? 2, ??? ?????? ???,  
??? ?????????? ????????, ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ???  
?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ??????  
????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ???? , ????? ?????????? ??????  
????????? ?????? 36 ?? ?????????? ?????? ??? ???? ???? , ??? ? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ???, ??? ? ?????????? ??, ?? ??????  
?????????, ?????????? ? ?????????? ??????????.

38 ?????? ??? ?????? 1999/183 ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????? ??? ?? ??????  
???????, ?? ??? 2 ?????????? 1998 ?. ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??  
?????????, ?????? ? ?????????????? ??????????????, ? ??????????.

39 ?? ??? ?????, ?? ??? 2, ??? 1 ?? ?????? 1999/183 ?? ?????? ??????????????  
?? ??????, ?????? ? ?????????????? ??????????, ??? 2 ?????????? 1998 ?.

40 ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ????????  
????????????? ?????????????? ????????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ??  
????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????  
????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????.

41 ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ??? ?????? ??, ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
??????????. ?? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????.

42 ????????????, ??? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???-????? ?? 2 ??????????  
1998?, ??????????? ? ??? 2, ??? 1 ?? ?????? 1999/183 ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ?? ????????, ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
?? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???  
????? ??? ???, ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????.

43 ??? ??? ?????? ??????? ? ???? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????? ?? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ??? 2, ??? 1 ?? ?????? 1999/183.  
????? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? 8—15 ?? ?????????? ???????, ?????????????? ??  
????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????  
????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????  
????? 1999/183 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????  
????? ???? ? ?????????? ? ???????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????  
????????????? ??????.

44 ?????? ?????? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 2, ???  
1 ?? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ???????????????, ?? ?????????????? ??? ???? ? ???  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???, ??? ? ??????????.

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

45    ?????? ???? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? (?? . ? ???? ?????? ?????? ?? 15 ?????????? 2011  
?. ?? ??? ??????/???????, C-544/09 P, ????? 68). ??? ??? ?????? ?? ?? ??????, ??  
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? 22  
?????? 1996 ?. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

46    ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ???? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?, ?????? 3 ?????????? 1998 ?. ?????????? ?????????????? ??????????  
??? ??? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? 12 ?? 1996 ?.  
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?, ?????? ?? ?????????? ??????????  
?????? ?? ?????????????? ?? 22 ?????? 1996 ?, ? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? 5 ?????? 1997 ?. ? ?????????? ?????????? ??  
????????? ??????.

47    ??? ? ? ? ??????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????  
????? ?????? ?????????? ??????, ? ???? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ?????? ??????????  
?? ?????????? ?? ??????, ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ??????  
????????? . ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ??????. ??? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?????, ?????????? ?????? ??????, ????  
????? ?????????? ?????, ???? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???.

48    ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? 46 ? 47 ?? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?? ?????? ?? 18 ?????? 1998 ?. ? BStBI ? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????  
?????????.

49    ? ?????? ? ? ?????? ?????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??  
?? ??????, ?? ??? 2 ?? ?????? 1999/183 ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????  
?? ???, ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ????  
????? ?????????? ? BStBI ?? ??????, ?????? ?? ??? ???, ?????? ?????????? ??  
????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ????. ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??  
????? ?? ??????????, ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??  
????? 2, ??? 1 ?? ?????? 1999/183.

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

50    ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????  
???? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????  
???????????, ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????. ???????????,  
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???, ????????? ?? ?? ??? ?? ???????????  
??????, ?? ??????? ?? ???????????????.

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

???? 2 ?? ??????? 1999/183/?? ?? ?????????? ?? 20 ??? 1998 ?????? ???????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????,  
????? ???? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??  
?????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?????????????? ??  
????? ?? ???????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ??????????? ??  
????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??  
?????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???????,  
?? ?????? ?????????????? ? *Bundessteuerblatt* ?? ??????, ?????? ? ???? ???, ??????  
?????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??  
??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??  
?????????? ???? 2, ??? 1 ?? ?????? 1999/183.

???????

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