



2 ? ??? ????? ?????? ?????????? ??? ???????? ???????? ?????????? ?????? ???  
Magdeburger Mühlenwerke GmbH (??? ?????: Magdeburger Mühlenwerke) ??? ??? Finanzamt  
Magdeburg (??? ?????: Finanzamt), ?? ?????????????? ??? ???????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????,  
????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ??????????? ?????????????? ??? ??????  
????????????????????? ????? ?????? ??? ??????????????????

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

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

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

«2.1. ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? (?????? ??? ??????? ????? ??????),  
?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????:

– ?????????????? ????? ?????? [...] ??? ?????????????????? [...]».

4 ?? 1995 ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????  
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????  
????????????? ?????????????? (?? 1996, C 29, ? 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) ?? ?? ??????????? ?????????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?????  
????????? ??????????? ???????????, ??? ????? ??????? ????? ????? ?????????????? ?? ??????? [...]   
????????????????? ????? ????? ?? ??????? 2 ??? [????????????????? ??? ?????????????? 94/173]

[...]

?????? 3

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

[...]»

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

7 ? ?????? ????? ?????????????????? ??? ?????????????? (Investitionszulagengesetz), ??? 22??  
?????????????? 1996, ??????? ??? ??????? ????? ? ??????????????? ??? ? ?????????????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ???? ??? Land  
??? ?????????????? ??? ??? ?????? Länder, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????,  
??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????  
????????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????

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

«????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????  
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ??????, ?????????????????? 3  
??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??????,

- 1) ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?  
????????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????,
- 2) ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ????
- 3) ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? 10 % ???' ?????????? ?????? ??? ??????..»

9 ? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????. ?????? ?? ?????????? 4, ??? ??????????  
?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? 1999 (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 **??? ?? ??????????????? ??????????????? ??? ? ??????????????????? ??????????????? ??? ??????????????**  
**?????????????????? ??? ?????? ??? 22?? ??????????????? 1996 ?????? ??????????????????? ??? ??????????????? ??????**  
**????????????? ??? 31? ?????? 1995, ???' ??????????? ??? ?????????? 88, ??????????????? 3, ?? .? ???????????**  
**??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????????? 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*), ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????  
????????????? ?????????????????? ??????? ??? Länder ??? ??? ??? 3 ?????????????????? ??? ??????????????????  
?????? ? ?????????????? ??????????????????, ??????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????? 2 ???  
????????????????????? ??? ?????????????? 94/173 ?????????????????, ??? ?????????????? ??? ??????????????????  
????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??? 22?? ?????????????????? 1996 ?????? ?????????????????? ???  
????????????????? (??? ??????: ?????????? ??? 18?? ?????????????????? 1998).

22 ?? ??? ?????? ??? 1999 ?????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??????????????  
????????????????? ??? ?????? ??? 22?? ?????????????????? 1996 ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ???????  
??? ?????????? ??????? ??? ??????? 9 ??? ?????????????? ??????????????

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

24 ?? Finanzamt ?????????, ?????????, ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????????  
????????????????? ?????????????????? ??????? ?? 1,9 ?????????????????? DEM. ?????????????????, ?????????????? ??  
????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? 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, ? ??????????? ?????  
???? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????.

33 ??? ??? ??????????? ?????? ?? Finanzgericht des Landes Sachsen-Anhalt ?????????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????? ?? ???????????  
????????????????????? ??????????:

«????????????? ? [????????? 1999/183] ?????? ?????????? ??????????? ?????????????? ??????????????  
?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 2, ?????????? ???????????,  
????????? 4, [??? ?????? ??? 22?? ??????????????? 1996 ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????], ?????? ?  
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????? ???  
????????????? ?????????????????, ?????? ??????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???  
????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ??? ?????????????? ???  
?????????????? [1999/183] ? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? [BStBl], ? ?? ???????????

??? ????????????? ?????? ??? ? ????????????? ??? ? ?????????? ??? ????????????? ???????  
?????;»

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

34 ?? ?? ????????? ??? ?? ?????? ????????????? ?????? ???' ?????? ?? ????????????????? ??  
????????????? ??? ?????? 2 ??? ????????????? 1999/183 ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??  
????????????? ???? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ? ?????????? ??? ???  
????????????????????? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????  
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ????? ?  
????? ?? ?????????????? ??? BStBl ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ?  
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????  
????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????????????????? ???????????????.

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



?????????, ? ?????????? ? BStBl ??? ?? 18 ?????????? 1998 ????????? ? ????  
???????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????? ????????????? ???? ???????????.

49 ????????????? ????? ???? ????????? ???? ????????????????? ?????????????, ??? ??????????  
????????? ?????? ? ???? ? ?????????? ???? ????????????? ???? ????? 2 ??? ?????????? 1999/183 ?  
????????? ????????????? ? ? ?????????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ? ????????? ???? ????  
???????????????????? ???? ?????????????? ??????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ??????????  
????? ????????????????? ?????????????? ???? ???? ????????????? ? ???? ?????????? ????? ?  
????? ? ? ?????????????? ???? BStBl ??? ????????????????? ???? ???? ?????? ????? ??????, ??? ?  
????????? ???? ????????????????? ??????? ?????? ???? ? ????????????????????? ???? ? ?????????? ????  
????????????????? ??????? ?????? ?????? ???? ????????????? ???? ? ???? ?????????????? ? ?????? ???? ??  
????? ??????????????, ? ? ????????????? ???? ????????????? ???? ? ????????????? ???? ?????????????  
????? ???? ????????????? ???? ? ???? ??????????????. ? ????????????? ???? ??????? ?????? ???? ??????  
???????? ? ? ?????????? ???? ?????????????? ????????????? ???? ?????????? ???? ? ?????????? ??????????  
???? ??????? ??????????????, ? ? ?????? ????????? ? ? ?????? ??????? ? ? ?????? ????? ????????????????? ????  
???????? ? ? ??????? ????????? ???? ? ???? ???? ????????????? ?????????????? ???? ? ? ?????????????? ????  
???? ????????????????????????? ? ?????????????? ???? ????????????? ? ? ?????? 2, ??????? 1, ??? ?????????????  
1999/183.

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

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

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

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

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

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