

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

17 ?????????? 2015 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ???? 56 ?? — ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????? ?????????? — ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????, ? ?????? ??
????????? ??????????????“

?? ???? C?589/13

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??
????????????????????? ??? (Verwaltungsgerichtshof, ?????????) ? ??? ?? 23 ?????????? 2013 ?.,
???????????? ? ?????? ?? 19 ?????????? 2013 ?., ? ?????????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??

F. E. Familienprivatstiftung Eisenstadt,

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

Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien,

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

????????? ?? ??: T. von Danwitz, ?????????????????? ?? ??????????, C. Vajda, A. Rosas (?????????????), E.
Juhász ? D. Šváby, ??????,

????????????? ??????????: M. Wathelet,

?????????????: M. Aleksejev, ??????????????????,

????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 21
????????? 2015 ?.,

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

– ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? C. Pesendorfer, J. Bauer ? M. Klamert, ? ??????????????
?? ?????????????????????,

– ?? ?????????????????? ??????????, ?? A. Cordewener, W. Roels ? M. Wasmeier, ? ?????????????? ??
????????????????????,

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

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

??????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 56, ??????????? 1 ??.

2. Familienprivatstiftung Eisenstadt (???) „???)“ ?? F. E. Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien (???) „UFS“, 2001 ? 2002 ?.

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

3. 2001 ? 2002 ?.

???????????? 2001 ?.

4. („Privatstiftungen“) 1993 ? (Privatstiftungsgesetz, BGBl. 694/1993).

5. 2000 ?, 1988 ? (Einkommensteuergesetz, „EStG 1988“) 25 %.

???????????? 2001 ?.—2004 ?.

6. 2001 ?, (Budgetbegleitgesetz 2001, BGBl. I 142/2000), 1988 ? (Körperschaftsteuergesetz 1988, „KStG 1988“).

7. 2001 ? „Zwischensteuer“,

8. 13, 3 KStG 1988, 2001 ?.

„[?] 5, 6 7 3, 22, 3:

1. ::

?????? ? ??????? ?? 2001 ?. ? ????????? ????????? ???? ?????? ? ?????????? ??????:

„[...]???????? ?? 2001 ?.[, ?]???????? ?? ?????? ?? ????????? ? ????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????.
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?? ??????. ??? (?????????????)
????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????
? ??????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????
????????? ??????????????????.

????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????. ??????, ?????????????? ?? ?????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 13, ?????????? 2 ?? KStG 1988.
?????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? 12,5 % (??, ?????? 13, ?????????? 3
?? KStG 1988) ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????? ?? ?? ??????,
????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????. ??????, ?
????? 24, ?????????? 5 ?? KStG 1988 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????; ?????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ??????. ??-????????? ?????????? ?? ?? ??????????????????
?????????, ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????.
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ? ????????? 12,5 % ?? ??????????????.
?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????.

????????: ?????????? ?????????? ?????? 2001 ?. ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? 2 000 000 ??????????????
????????? (ATS). ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? 500 000 ATS. ???
????????? 12,5 % ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? 1 500 000 ATS ?
187 500 ATS. ?????? 2002 ?. ? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? 2 500 000 ATS. ?????? ?????
????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????????????????? ?????? ?? 2002 ?. ?????????? ?? 312 500 ATS.
????? 2003 ?. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? 2 000 000 ATS, ? ??????????????????????
????????????? ?????????????? ?? 2 100 000 ATS. ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????. ??
????????????? ?? 2001 ?. ? 2002 ?. ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? 12,5 % ??????
100 000 ATS, ?????? ? ?????????? ?? 12 500 ATS“.

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

12 ?????? 2001 ?. ? 2002 ?. ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????,
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??????????
????? 13, ?????????????? 3, ?????? ?????????????? ?? KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ???
????????? ? ?????????? ?? 2001 ?. ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ? ?????????, ? ?? ?????, ?????????????????? ? ??????????.

13 ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????????
????????? ?? ?????????? 25 %, ? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????,
? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????????.

14 ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????????????
??, ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? 2001 ?. ? 2002 ?. ? ?? ?
????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????. ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????

?????? ????? ???? ?? 2001 ?. ? ????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????
???????????????????? ??????

15 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? 2001
?. ? 2002 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??
?????? ????????, ?????? ?? ??????? ? ??????? ? ? „????????? ??????????“ ?????????? ???? 13,
????????? 3, ?????? ?????????? ?? KStG 1988, ??????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?
????????? ?? 2001 ?, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????????????? ?????
????? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ??????????????. ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ??-?????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ??????????
????????????? ??????? ??????? ? ??????? 0 EUR, ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ? ?? ?????? ??????

16 ?????????????????? ??????? ?????? (Finanzamt) ?????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ??????????
? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???? 13, ?????????? 3,
?????? ?????????????? ?? KStG 1988, ??????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ??
2001 ?, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????. ??? ?????? ??????????
?????? ??????? ?????????????? ?????? 2001 ?. ? 2002 ?. ??????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ??????? 12,5 % ?????????? ?????? 22, ?????????? 3 ?? KStG 1988, ?????????? ?
????????????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?? 2001 ?.

17 ?????????? ?????????? ?????????? ?????? UFS ?????????????? ? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? 2001 ?. ? 2002 ?.

18 ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? UFS, ?? ?????
????????????????? ??????? ??????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? 24, ?????????? 5 ?? KStG
1988, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? 2001 ?, ?????????? ???????,
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????

19 ? ?????????? ?? 10 ??? 2010 ?. UFS ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ??????? 12,5 %
?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????, ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ? ?????????? ?????? 2001 ?. ? ?? ?????????????? ? ??????? ?????? 2002 ?.

20 ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, UFS
????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?????
????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
? ?????? ?????? ?????????????????????? ???????.

21 ?? ??????? ?? ?????? UFS ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? 24, ?????????? 5 ??
KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? 2001 ?, ?? ??????????
?? 2001 ?. ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? 2002 ?.
????????????? UFS ??????, ?? ?????????????, ?????????????????? ?????? 2002 ?. ?? ?????????????,
????????????????? ? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
?????????

22 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? UFS ?????? ?????????????????????? ???.

23 ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????, ??

????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ????? 56 ??, ?????????????? ?? UFS ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????.

24 ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? 56 ??, ??????, ?? ? ??????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ? ? ??????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? UFS, ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????????, ? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????.

25 ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? 13, ?????????? 3 ?? KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ? ?????????? ?? 2001 ?, ? ??????????????? ?? ??????????????????????, ?? ??????, ?????????????????? ? ?????? ?????????????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????.

26 ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? 2000 ?. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?? ?????????????????.

27 ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ? ?????????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????????????? ? ??????????

28 ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ? ?????? 13, ?????????????? 3, ?????????????? ?????????????? ?? KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ? ??????????? ?? 2001 ?, ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ??????, ? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? 24, ?????????????? 5 ?? KStG 1988, ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ???-?????? ??? ?????????????????????????? ?? ??????????????????. ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????.

29 ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 56 ??, ?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?? ? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????

30 ??? ????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ????? ?????????????????? ?
?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ??????????:

„?????? ?? ????? 56 ?? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ???????
?????????, ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ? „????????? ??????“ ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ??? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?????????“.

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

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

31 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ??? ?? ???????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ???????????, ???????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????, ? ?? ?
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? 56 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? 2001 ?., ??? ??????? ? ?????????????????? ?
?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????.

32 ?????? ??????? ?? ?????? 7, 11 ? 26—28 ?? ?????????????? ??????????, ? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????????????? ??? ??????? ? ?????????????
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ???????????,
?? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ? ?????? ??????????????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????.

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

34 ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ? ? ??????????
?? ?????????? ????? ????? 56 ?? ??????? ? ? ? ????????? ? ???????, ?? ?? ????????? ????????? ??????
?? ????????? ??????? ????? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ??????? ? ?
????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ??????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????????? ????? ??????
???????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ? ?????????????
???????? ? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ???????, ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ? ??
???????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?
????????????? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?????????????.

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

35 ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ????? 56, ??????????? 1 ?? ?????????? ????? ??????????
?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ????????? (?????????
Persche, C?318/07, EU:C:2009:33, ?. 23 ? Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ?. 18).

36 ??? ????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? „????????????? ?? ??????????????“
?? ?????????? ?? ?????? 56, ????????????? 1 ??, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????????????? ? ?????????????????? ? ??? ?????????????? 88/361/???? ?? ?????????? ?? 24 ??? 1988 ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????? 67 ?? ?????????????? (?? L 178, ??? 5; ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????, 2007 ?. , ?????? 10, ??? 1, ??? 10), ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? 69 ? ??????
70, ????????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? (????????????????????? ?????? 69 ? ?????? 70, ?????????????? 1 ??
????????????? ?? ??, ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????), ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????????
?????????????. ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? XI ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ,
????????????????? „????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????“ (????????????? Persche, C?318/07,
EU:C:2009:33, ?. 24, Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ?. 19 ? ?????????????/????????????, C?127/12,
EU:C:2014:2130, ?. 52).

37 ?????? ????? ? ???????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?????? ??
?????????????, ??? ?? ?????????????????? ????? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ??????????????, ?
?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? (?? . ? ?????? ?????????? ?????????????? Persche, C?318/07, EU:C:2009:33, ?. 27, Mattner,
C?510/08, EU:C:2010:216, ?. 20 ? Q, C?133/13, EU:C:2014:2460, ?. 18).

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

39 ? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?????? 2001 ? . ? 2002 ? . ??????????????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??-????????????????? ?? ??????? ??????????????????, ?????????????????????? ? ??????????????
?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????? ? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????. ??????? ??????????????????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????????? „????????????? ?? ??????????????“ ?? ?????????????? ?? ??????
56, ?????????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??

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

40 ?????????????? ? ??????? ?????? ??????????????? ? ?????????? ?????????????????, ? ??????
????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??????????
?? ?????? ?????????????? ? ???????, ? ?????????? — ? ??????????, ?????? ????? 2001 ?, ????? ? ?????
2002 ?. ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????? 56, ?????????? 1 ??.

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

42 ?????????, ?????????? ? ?????? 13, ??????????? 3 ?? KStG 1988, ?????????? ? ??????????????????
?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? 2001 ?, ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????? ??
????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????.

43 ?????, ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ? ?????????? ??????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ? ?????? ??
?????????????, ?????????????????? ? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????
??????, ?? ?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????,
????????????? ? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ??????????
(?????), ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 21, ?????????? 1 ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ??????? ??
????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
??.

44 ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
????????????? ? ?????? 13, ??????????? 3, ??????????? ?????????????? ?? KStG 1988, ?????????? ?
????????????????????? ?????? ??? ??????? ? ?????????? ?? 2001 ?, ?????? ? ?????????????? ??? ???????,
?????????????? ? ?????????? ???????????????????.

45 ?????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ???????
??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????????? ??
????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?? ???????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??????????????
? ??????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ? ?????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????,
?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??-????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????.

46 ?????? ??????, ?????????????????????? ?????????? ?????????????, ??????????????? ?? ??????????????? ??
????? 13, ??????????? 3, ??????????? ?????????????? ?? KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ??????
??? ??????? ? ?????????? ?? 2001 ?, ? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??????
????????????? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ??????? ?? ???????????????
?? ??????? ??????????.

47 ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ??

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

48 ?????? ?????, ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????, ?????????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? 12,5 %, ?????????????? ?????????????? ?? ? ??-?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ? ??????????

49 ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????

50 ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (?? ? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? Dijkman ? Dijkman-Lavaleije, C?233/09, EU:C:2010:397, ? 42; ? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ??????????/??????????, C?34/98, EU:C:2000:84, ? 49 ? de Lasteyrie du Saillant, C?9/02, EU:C:2004:138, ? 43).

51 ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????????, ?????????? ??????????????????, ??????? ? ?????????? ??????????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? Metallgesellschaft ? ??., C?397/98 ? C?410/98, EU:C:2001:134, ? 44, 54 ? 76, X ? Y, C?436/00, EU:C:2002:704, ? 36 ? 37, Rewe Zentralfinanz, C?347/04, EU:C:2007:194, ? 26—30, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ? 36 ? 37, DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ? 40—43, ?????? ? ??????????/??????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ? 55—61).

52 ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????? 2001 ? ? 2002 ? ?? ?????, ?????????????????? ? ?????????? ? ????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????????? ? ??? UFS ?????????? ?????????, ? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? 2001 ?, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? 2002 ?.

53 ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? 13, ??????????? 3, ?????????????? ?????????????? ?? KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? 2001 ?., ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? 56 ??.

54 ?????????? ??? ???, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????

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

62 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????, ????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????
????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????.

63 ?????????, ?????? ?????????????? ??????????, ????? ?? ??? ????????? ????? 58, ?????????? 1,
?????? a) ??, ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????
?? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????. ? ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????, ? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??.

64 ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?? ????? ???????, ? ? ?????????? ?
????????????? ?????????, ?? ?????? ??????, ? ?????? ? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????? ? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????,
????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????
?? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????, ? ?????? ?? ???????
????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??
?????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
?????????? ? ?????????????????? ? ?? ?????????? ??????????

65 ?????? ?????, ????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? „?? ??????????
????????“ ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ??????
?????????, ?? ??? ?????????? ??????????. ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? „?????????“
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ???-????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????? ?? ??????,
?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????. ? ?????? ?????????? ?????????????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ??????????

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

66 ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????,
?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ???????????
?????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???
?????????.

67 ?? ?????? ?????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ??????????????????
?????????????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??

???????? ? ?????????????? ?? ????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ??????.

68 ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ? ?????????, ?? ??? ??????, ?? ????????????? ?
????????????????? ? ?????????????? ? ????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?
??????????, ?????????? ? ???. ? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ????????? ? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????, ??-????????? ? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??????????
(???????? DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ? 46 ? 47, ?????????/?????????, C?591/13,
EU:C:2015:230, ? 64, ????? ? Grünewald, C?559/13, EU:C:2015:109, ? 40).

69 ??? ?????????????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????? ? ? ??????????????.

70 ?????????, ????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ? ??????????????????
????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ? ?
?????? ?-????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??? ?????????????????????? ?
????????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????
????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????
(?. ? ??? ? ?????? ?????????? Rewe Zentralfinanz, C?347/04, EU:C:2007:194, ? 42, Oy AA,
C?231/05, EU:C:2007:439, ? 54 ? Aberdeen Property Fininvest Alpha, C?303/07,
EU:C:2009:377, ? 66).

71 ? ?????? ?????, ?????? ??? ?????????? ? ?????? 64 ? ?????????????? ?????????, ?????????? ?
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ? ???? ??????,
????????? ??????, ? ? ?????? — ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ??? ?????????? ?
???? ???? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????,
???? ?????????? ??????? ? ?????????? ? ?????, ?????????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????????
??? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????, ?????????????????? ? ?????????
?????????????. ? ?????? ???, ?????? ??? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?
???????????? ? ????????????? ? ?????? ? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????
????????, ?????????????? ?????????? ? ?????? ? ?????? ??????????????, ?????????????????? ????????? ? ?????
????, ? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ?????????????????????? ? ? ?????????? ??????, ?
? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????
????????????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????
????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????
????????????? ??????????

72 ? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??????
?????????, ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????
?????????, ??? ? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????????? ?????????? ? ??? 13, ??????????
3, ?????????? ?????????? ? KStG 1988, ????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?
????????? ? 2001 ?, ??? ? ? ?????????? ? ?????????????????????, ? ? ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ??????????

73 ? ??? ????????????? ? ?????? ? ? ?????????, ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?
????? ?????????? ?????? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????

????????? ???? ? ?????????? ?????, ???? ?????? ? ???? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????, ? ??-????????????? ? ???????? Lankhorst-Hohorst (C?324/00, EU:C:2002:749) ? Glaxo
Wellcome (C?182/08, EU:C:2009:559), ?????? ? ??????????? ?????????????????, ?????????? ??
????????????????? ? ? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????, ?
??-????????????? ??????, ? ? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ??????????? ?????????????????? ??????????
? ???? ????????? ? ?????????????? ??????. ? ???? ???? ? ???? ???? ?????? ?????? ? ? ??????
????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????????????

74 ?????? ?????, ? ?????? 51 ?? ?????????? Argenta Spaarbank (C?350/11, EU:C:2013:447),
????????????????? ? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ? ? ?????????????? ?
????????????????? ? ? ??????, ?????? ??????, ? ? ?????????????????????, ? ? ?????????????? ??????? ?
????????????? ???? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????
????????? ??????????, ? ? ?????????????, ?????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?
????????? ?????????? ??????, ? ? ?????????? ????? ? ?????????????, ? ?????????????? ? ???? ??????????
????????? ??????? ? ???? ? ? ?????????? ?????????????????????? ? ? ?????????? ? ?????? ??
?????????????, ?????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????, ? ???? ? ? ?????????? ??????????????
?????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????
?????????????, ? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????.

75 ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ??????????????
????????????????? ? ? ?????????????????????, ? ? ?????????????, ?????????? ? ? ?????????? ??????, ? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????, ?????? ? ? ???? ? ? ?????? ?????????????? ? ?
????????? ?????????? ? ?????? ? ? ???? ?????????? ?????????? (?. ? ???? ?????????? ?????????? Argenta
Spaarbank, C?350/11, EU:C:2013:447, ?. 52 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

76 ?????? ????? ????? ??????, ? ? ?????????????? ? ? ??????????????, ?????????????????? ? ? ?????????????? ?
??-????? ?????? ? ? ?????????? ??????????????, ?????? ? ? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ? ?
????? ? ? ?????????????????????????? ? ? ?????????????????? ??????, ?????? ? ? ???? ? ? ???? ?????? ? ?
????????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?-????????????????????? ??????????
????????????? ? ? ?????????????????? ??????. ?????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????????????? ? ?
????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ???? ??????, ?????????? ? ???? 46, ?????????? 1 ??,
????? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ? ???? ?????????, ?????? ?????? ? ? ??????????????
????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? (????????? Cadbury Schweppes ? Cadbury
Schweppes Overseas, C?196/04, EU:C:2006:544, ?. 49).

77 ???? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ??????????????????, ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ???? ???? ??????????????????????
????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ??????????.

78 ???? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?????? ? ? ??????????????????
?????????????????, ?????????????????? ? ???? 13, ?????????????? 3, ?????????????? ?????????????? ? ? KStG 1988, ??????????
? ?????????????????????? ??????
????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
????????????? ?????????????, ?
?????????????, ?????????????? ? ? ?????????????? ??????????????
?????????????????

79 ??????????, ?????? ????? ?????????????? ? ? ?????? 28 ? ? ?????????????????? ?????????, ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????????? ?????????????? ??????, ?
?????????
????????????????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ??????????, ??????????
?
????? ??????????????
????? 24, ?????????????? 5 ? ? KStG 1988, ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????? ?

?? 2001 ?.

80 ?? ????? ?????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??
????? ? ????? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????????? ??????????.

81 ?????????? ??????? ?????, ?? ?? ?? ??????? ??????, ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ???????
?????????????, ?? ?????????? ?? ? ??????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????? ?
????????????????????? ?? ?????? ??????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????, ????? ?????
?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? (?? ? ?????
????????? ?????????? Papillon, C?418/07, EU:C:2008:659, ? 43 ? 44, ?????????/???????????, C?211/13,
EU:C:2014:2148, ? 55, ?????? ? Grünewald, C?559/13, EU:C:2015:109, ? 47).

82 ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

83 ?????, ?????? ??????? ???????, ??????? ??????? ??????? ??-????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????? (?? ?????????? DI.
VI. Finanziaria di Diego della Valle & C., C?380/11, EU:C:2012:552, ? 47 ? Grünewald,
EU:C:2015:109, ? 49). ????? ? ????? ? ?????????????????? ?????????, ??? ????? ?????? ?? ??????????????????
?? ???????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????????? ???????????, ?????? ??????
????????????? ??????, ? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?????????????????????? ??????.

84 ?????? ?????, ?????? ?????????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????, ??????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??????? ? ??????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???????, ?????? ??????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????????, ??????????? ??????????? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ??????.

85 ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????????, ?? ?????? 56 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ? ??????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ??????
??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????
????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ???????
??????????, ?? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????.

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

86 ? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????????,
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
?????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????????????????.

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

????? 56 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?? ?????????
?? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??

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

?????????

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