

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

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

20 ?????????? 2018 ??????(*)

„???????????????? — ????????? 63—65 ??? — ????????? ?????????? ?? ?????????? —
????????????? ?? ?????????????? ????????? — ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????? — ?????????????, ?????????????????? ??
????????????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ??-
????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????????????
????????“

?? ??? C?685/16

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? 267 ??? ??
Finanzgericht Münster (????????????? ??? ??????????, ?????????????) ? ??? ?? 20 ?????????????? 2016 ?.,
????????????? ? ?????? ?? 27 ?????????????? 2016 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

EV

??????

Finanzamt Lippstadt,

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

????????? ?? ??: J. L. da Cruz Vilaça, ?????????????????? ?? ??????????, E. Levits (?????????????), A. Borg
Barthet, M. Berger ? F. Biltgen, ??????,

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

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

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 30
????????? 2017 ?.,

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

- ?? EV, ?? U. Hohage, Rechtsanwalt,
- ?? Finanzamt Lippstadt, ?? H.?J. Sellmann, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? T. Henze ? R. Kanitz, ? ?????????????? ??
?????????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????, ?? M. Wasmeier, W. Roels ? R. Lyal, ? ?????????????? ??
?????????????????????,

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ????????????? ????????, ????????????? ? ??????????
???????????? ?? 7 ????????? 2018 ?.,

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

????????

1 ????????????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ????????? 63—65 ????

2 ????????????????????? ????????????? ? ????????????? ? ????????? ?? ????? ?????? EV, ?????????????
???????????? ? ??????, ????????????? ?? ????????????????? ??????, ? Finanzamt Lippstadt (????????? ???????
????????, ??????????, ?????????? ??-????????? „???????????? ?????????“) ??? ??????? ? ?????????????? ?? ?
?????? ??????? ????????????? ?? ????????????? ??????????

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

3 ? ????? 8, ?????????? 1, ?????? 1—6 ?? Gesetz über die Besteuerung bei
Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz) (?????? ?? ????????????? ?????????? ??? ????????????? ?
????????????????? ??????????) ?? 8 ????????????? 1972 ?. (BGBl. 1972 ?. I, ??? 1713, ?????????? ??-
????????? „AStG“), ?? ?????????? ?????????? ??????????:

1. ??????? ? ??????? ?????????????;
2. ?????????????????, ?????????????, ?????????????? ??? ??????? ?? ??????, ?????????? ??
?????????????????? ?? ?????????, ?????? ? ?? ?????????????? ? ????????????? ?? ?????????? ?????????;
3. ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????, ??????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? (? ??????????????);
4. ?????????? (? ??????????????);
5. ??????? (? ??????????????);
6. ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? (? ??????????????).

4 ????? 2 ?? Gewerbesteuergesetz (?????? ?? ??????? ??????? ??????????? ?? ???????????
?????????) ?? 2002 ?., ? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? 2008 ?.,
?? 20 ?????????? 2007 ?. (BGBl. 2007 I, ??? 3150, ?????????? ??-????????? „GewStG“) ??????:

„1) 1?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?
?????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????[...] 3??????
??, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????, ???????
??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? [...].

2) 1????????????, ??????????????????? ?? ?????????????????? ????????????? (??-????????????? ?? ?????????????????
????????????, ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????????), [...] ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ??????????????. 2??? ??? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? [
Organgesellschaft] ?? ?????????? ?? ?????????? 14, 17 ??? 18 ?? Körperschaftsteuergesetz [?????? ??
????????????????????? ?????????????? ??????????], ?????? ??, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????“.

5 ?? ??????? ?? ????? 6 ?? GewStG 2002, ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????
?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ??????? ? ??????????????????

11 ?????, ? ?????????????? ? ????? 9, ????? 7, ????????? ????? ? ? ????????? ?????????? ? ?
GewStG 2002, ?????? ? ? ?????????? ? ? ? ?????????? ?????????????? ????? ? ? ?????????? ?:

„??????????, ?????????? ? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ? ? ?????? ? ? ?????????
????????????? ??????, ? ?????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ? ?
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? 15 % (????????? ??????????????) ? ?????? ? ??????????
????????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?????? 8, ?????????? 1, ??????
1—6 ? ? [AStG], ?????? ? ? ? ?????? ?????????? ? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????
?????? ?????? ?????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????, ??????? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????????? ????????? ?????? ?????????? ? ? ??????????????????????
? ? ??????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ?????????????????????? ???????, ? ?

1. ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????????? ? ?
????????? ? ?????????? ??????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ??????????
????????? ? ? ?????????????????? ? ? ? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? 8, ?????????? 1,
?????? 1—6 ? ? [AStG], ??? ? ?

2. ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ??????????, ?????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?
????????????????? ? ? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????? ? ? ?????? 8, ?????????????? 1, ?????? 1—6, ?
????????????? ?????????? ? ? ??????????????????, ? ?????? ? ? ?????????????????????? ?????????, ? ? ?????????????????? ? ? ?
?????? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????????,

????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????????? (????? 7); [...]“.

12 ? ???? ?????????????? ???? 9, ?????? 2a, ?????? ?????????????? ? ? GewStG 2002 ? ? ?????????? ? ?
????????????? ? ? ?????????? ? ? ???? 9, ?????? 7, ?????? ?????????????? ? ? ???? ??????.

13 ? ? ???? ? ? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ? ? ?????????????????? ? ? ??????????????????
????????????????????? ? ? ?????????????????, ? ? „????????????????? ??????????“ ?????????????? ??????????????
?????? ?????????????? ? ? ??????????????, ?????????????? ? ? ???? 9, ?????? 7, ?????? ??????????????, ??????????
????? ? ? ??????????????????, ?????? 1 ? ? GewStG 2002, ? ? ? „????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?“
????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ? ??????????????, ?????????????????? ? ? ???? 9, ?????? 7,
?????? ??????????????, ?????????? ?????? ? ? ??????????????????, ?????? 2 ? ? du GewStG 2002.

14 ????? 9, ?????? 7, ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ? ? GewStG 2002 ??????????????????
?????????????????????????, ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????
????????????????????? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????? ??????????????????, ? ?
?????? ? ? ?????????? ?????? ??????, ? ? ?????????? ??????:

„4???? ? ?????????? ? ? ???? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? 15 % ? ? ?????????????????? ?????????????? ? ? ??????????????
????????????????????? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?????? ? ? ??????????
????????????????? ?????? (????????????? ?????????????? ??????????????), ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?
????????????????? ??????????????, ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ? ?????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????? ??????????
????????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????
?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ? ? ? ? ?????????????? ??????????????,
?????? ?????????????????? ? ? ?????? ? ? ???? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ?

???????? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ????? ?????? ?? ??????????. 6????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????, ??

1. ??? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ? ??????????????
??????????, ?? ? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ????? 8, ?????????? 1, ?????? 1—6 ?? [AStG] ??? ?? ?????????? ???????,
????????? ? ??????? ??????????, ?????? 1, ? ??

2. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????.

????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ???????????
????????? ??????????????????, ? ??-?????????????

1. ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ????????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????? 8, ?????????? 1, ?????? 1—6 ?? [AStG] ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??????????
?????????????, ?????? 1 ? 2,

2. ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????? 8, ?????????? 1, ?????? 1—6 ?? [AStG] ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??????????
?????????????, ?????? 1,

3. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ??????????????, ??? ? ?????????? ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??????? ? ??????????????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????????????? ??????.".

15 ? ?????????????????? ? ?????? 8 b, ?????????? 1 ?? KStG ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????
????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????? 20,
????????????? 1, ?????? 1 ?? EStG, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????.

16 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ????????????? (Organschaft), ????
15, ?????? ?????????????, ?????? 2 ?? KStG ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????
????? 8b, ?????????????? 1—6?? KStG ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????????? (Organgesellschaft).

17 ?????? 20, ?????????? 1, ?????? 1 ?? EStG ?????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??-????????????? ?????????? ?? ?????????????? (?????????????) ?? ?????????, ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

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

18 EV ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??????????????????????
?????????? ?? ?????? ?????. ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????

19 ?????? ?????????????? 2009 ?. EV, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? Reinhold
Poersch GmbH (?????????? ??-????????? „R GmbH“) ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ??????????????????????. EV ?????????????? 100 % ?? ?????????? ?? R GmbH.

20 R GmbH ?????????? 100 % ?? ?????????? ?? Hella Asia Pacific Pty Ltd. (????????? ??-????????? „HAP Ltd.“), ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????. ??? 2009 ?. HAP Ltd. ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? Hella Philippinen Inc. (????????? ??-????????? „H Inc.“) ?????????????? ? ?????????? ?? 556 000 AUD (????????????????? ?????????) (?????? 337 584 eur).

21 ????? ??????? ??????? HAP Ltd. ?????????????? ?? ?????? ?????????????? R GmbH ?????????? ? ?????????? ?? 45 287 000 AUD (?????? 27 496 685,49 EUR). ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ???????, ?????? HAP Ltd. ? ?????????????? ?? H Inc.

22 ????? 2012 ?. ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? R GmbH ?? ?????????????? ?????????? 2006—2009. ?????????????????????? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?? R GmbH ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? EV ??? ?????????? ?? ?????? 8b, ?????????? 1 ?? KStG, ?????? 5 % ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? 8b, ?????????????? 5 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????????.

23 ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????, ?? ?????????????? ?????? 8, ?????? 5 ?? GewStG 2002, ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? HAP Ltd. ?? ?????????????????? R ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? H Inc. ? ?????????? ?? ?????????????????? HAP Ltd, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? EV.

24 ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? HAP Ltd. ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????? 9, ?????? 7, ?????? ?????????????????? ?? GewStG 2002, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????

25 ??????, ?????????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? HAP Ltd. ? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? 8, ?????????????? 1, ?????? 1—6 ?? AstG, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????????? ?? ?????????????????????? ?????“ ?? ?????? 9, ?????? 7, ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????? 2) ?? GewStG 2002. ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ? ?????? „????????????????? ?????????????“, ?????????????? ?? ?? ??-????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????? 7, ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????? 1) ?? GewStG 2002, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????

26 ?????????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??????????, ?????????????????????? ?? H Inc. ?? HAP Ltd., ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? R GmbH, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 9, ?????? 7, ?????????????? ?????????????????? ? ???. ?? GewStG 2002 ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????. ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? H Inc. ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? R GmbH.

27 ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 13 ?????????? 2012 ?, ? ?????? 95 % ?? ?????????????????????, ?????????????????? ?? HAP Ltd. ?? R GmbH, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????? ?? H Inc. ?? HAP Ltd, ? ?????????????????????? ? GewStG 2002, ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? EV ?????? ?????????????????????????? ??????????????????. ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? 8 ?????????? 2013 ?.

28 ? ?????? ?????????????? EV ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ??????????????????, Finanzgericht Münster

????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ??-
????? ??? 15 %, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 8, ?????????? 1, ?????? 1—6 ??
AStG ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????
????????????? ?????????? ?????? 25 % ?? ??????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????
?????????.

44 ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? 25 % ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ?? ? ?????? 41 ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????

45 ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 34 ? 35 ?? ??????????????
????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????
????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????,
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????
?????????????, ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ??????????

46 ?????, ?????????????? ?????? ?? 25 %, ?????????? ? ?????? 9, ?????? 7 ?? GewStG 2002, ?
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????????, ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. ??????????, ? ??????????????, ??? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????????, ???
?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? 15 % ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? 8, ?????????? 1, ?????? 1—6 ?? AStG, ?? ?? ?????????????? ?????????????????
?? ?????? ??????. ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????,
????????????? ? ?????? 45 ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ??
?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? 9, ?????? 7 ?? GewStG 2002 ?? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????,
?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ??????????

47 ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 63 ?????? ? ?????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????????? ? ?????? ??????????, ? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????,
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????

48 ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????
?????????????????, ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ??????????, ?? ?????? ? ?????????????????, ?????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ??
????? ? ? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????,
????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????

49 ?????????? ????? ?????????? ??????????, ??????????, ?? ????? ??????, ?? ??????????,
?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ????????? ??????????, ?????????? ?
????????? ?????????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????
?????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ????????? ?????? ?????????????? ??????????,
????????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ? ?????????????, ?????? ??????????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????.

50 ? ??? ? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??????? ?????????? ??
????????????? ??????????? ? ? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ???
????????? ?? ?????? 49 ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? 54 ?????, ? ?? ?? ????? 63 ?????? ?????????? ?????????????
?????????? ?? ??????????

51 ????? ? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ??
????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? (????????? ?? 23 ????????? 2017
?., A, C?292/16, EU:C:2017:888, ? 24 ? ?? 12 ??? 2018 ?., Bevola et Jens W. Trock, C?650/16,
EU:C:2018:424, ? 16).

52 ??? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ??? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?
?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? (? ?????? ????????? ??.
????????? ?? 13 ?????????? 2012 ?., Test Claimants in the FII Group Litigation, C?35/11,
EU:C:2012:707, ? 97 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

53 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ??????? ???????
????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????
?????????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ??????????????????
?????????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????, ?? ??????? ??
?? ??????????. ?????? ?????? 63 ?????, ?????? ?????? 49 ?????.

54 ??????? ??-????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? 63—65 ?????? ?????????? ?? ??
?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?
????????????? ? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?? ??-????????? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????.

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

55 ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????, ?????? ?????? 63,
?????????? 1 ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????????
?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ???????
???? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????
(????????? ?? 2 ??? 2016 ?., Pensioenfonds Metaal en Techniek, C?252/14, EU:C:2016:402, ? 27

? ?????????? ??????? ?????????).

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

57 ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ??????? ?? ????? 9, ?????? 2a,
?????? ?????????????? ?? GewStG 2002, ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?? 15 % ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ??????????????, ?
????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??????????

58 ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????
????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ????? 9, ?????? 7, ?????? ?????????????? ?? GewStG 2002 ??
????????? ?????????????? ?????????? ?? ????? 15 % ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????
????????? ?????????????????? ? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? „????????? ?????????“, ?
????????? ?????????????????? ?? ?????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ????? 8, ?????????? 1,
?????? 1—6 ?? AStG, ??? ?? ?? ?????????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???-????? 25 % ?? ??????????, ??
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ????? 8, ?????????? 1, ?????? 1—6 ?? AStG.

59 ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????,
????????????????????? ? ????? 9, ?????? 7 ?? GewStG 2002 ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??
??-????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ? ????? 9, ?????? 2a ?? ?????? ???????.

60 ??????? ?????? ?????????????????????? ??????? ????? 9, ?????? 7 ?? GewStG 2002 ?? ?????????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ? ?????????????, ?????????????? ?????? ?????????????
?? ?????????????, ??????? ?????????????????? ?????? „?????????“ , 2., ?????? ?????????, ?????????????, ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? . ? ?????? ?????????? ?????????????????
????????????????? ??????????????????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ? ??????? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????????
????????????, ?????? ?????????????????, ?? ??????? ?????????????, ????????????? „?????????“ , 2. ??????????????
????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ???????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????????? ??????? ??
?????????????????

61 ?????? ? ??? ??? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?????????, ?????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????????? ??
????????? ?????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????.

62 ?? ????? ??????, ??? 9, ????? 7 ?? GewStG 2002 ?????????? ?????, ??-
???????????????? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????, ????
???????????????? ?? ????????????????? ?????????????? ??? ????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????
????? 15 % ? ????????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????, ? ?? ??????? ?
?????????? ?? ?????? ??? ?????, ?????? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????????,
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

63 ?????? ??? ??????? ?? ?? ??????, ?? ??? ????????? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????
?????????????, ? ?????????????? ?? ??-????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????,
????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????,
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?
??-????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?????????
?? ?????????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????, ?? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 24
????????? 2016 ?., SECIL, C?464/14, EU:C:2016:896, ? 50 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

64 ?????????????????? ??????? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? 63
?????.

?? ?????????????????? ?? ????? 64, ?????????????? 1 ?????.

65 ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ????? 64,
????????????? 1 ?????.

66 ?? ??????? ?? ????? 64, ?????????????? 1 ????? ?????????????????? ?? ????? 63 ?? ?????????????????
????????????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ??? 31 ?????????? 1993
?. ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ? ??? ?????? ??????, ??????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??????????????,
????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????, ?????????????????????? ??
????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???????.

67 ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? „????? ?????????????“, ?? ??? ???
? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? | ??? ?????????????
88/361/??? ?? ??????? ?? 24 ??? 1988 ??????? ?? ?????????????? ?? ????? 67 ?? ?????????? [?????,
????????? ? ?????????? ?? ??????????????] (?? L 178, 1988 ?., ??? 5; ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?., ????? 10, ??? 1, ??? 10). ?? ?????????????? „????? ?????????????“ ?
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ??
????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????? ???????
?????? ???????, ?????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? (????????? ?? 24 ?????????? 2016 ?.,
SECIL, C?464/14, EU:C:2016:896, ? 75 ? ?????????????????? ?????????? ??????????).

68 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ??????????
????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
?????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????????????

????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??????
????? (????????? ?? 24 ????????? 2016 ?., SECIL, C?464/14, EU:C:2016:896, ? 76 ? ?????????????
????????? ??????????).

69 ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 64, ?????????? 1 ?????,
????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?? ?
?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? (????????? ??
24 ?????????? 2016 ?., SECIL, C?464/14, EU:C:2016:896, ? 77 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

70 ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??-????????????????????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? 64, ?????????? 1 ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????,
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????????????
????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? (????????? ?? 24
????????? 2016 ?., SECIL, C?464/14, EU:C:2016:896, ? 78 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

71 ? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ?????
?? ?? ?????????? ? ? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? 64, ?????????? 1 ????? ??? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????? (?? ?
????? ?????????? ?????????? ?? 15 ?????????? 2017 ?., X, C?317/15, EU:C:2017:119, ? 21).

72 ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? EV ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????
????????????????, ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
100 % ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ???
???????????????? 100 % ?? ?????????? ?? HAP Ltd, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ??????
????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????. ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????
? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????.

73 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 64, ?????????? 1 ????? ?????????? ??????????, ??
????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??
? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????, ?????????????????????? ??? ?????,
????????????????? ?? ??? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????, ?? ?? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????
????????????????????????, „?????????????“ ??? ?????????????????? ?????? (????????? ?? 10 ?????? 2014 ?., Emerging
Markets Series of DFA Investment Trust Company, C?190/12, EU:C:2014:249, ? 47 ?
????????????????? ?????????? ??????????????).

74 ?????????????? „?????????????????, ?????????????? ??? 31 ?????????? 1993 ?.“, ?? ?????????? ?? ?????? 64,
????????????? 1 ?????, ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????
????????????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????
?????????. ?????????????, ?? ?????? ?? ? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????, ??????
?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ??? 31 ?????????? 1993 ?., ?? ?? ?? ??????
????????????? ? ?????? (????????? ?? 5 ??? 2011 ?., Prunus ? Polonium, C?384/09, EU:C:2011:276, ?.

?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? (????????? ?? 10 ??? 2012 ?, Santander Asset Management SGIIC ? ??., C?338/11—C?347/11, EU:C:2012:286, ? 28 ? ?? 2 ??? 2016 ?, Pensioenfonds Metaal en Techniek, C?252/14, EU:C:2016:402, ? 49).

90 ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? 56—58 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????????

91 ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ??????????, ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ??????? ??????????????

92 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? (??. ?? ?????????? ?????????? ?? 12 ?????????? 2006 ?, Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, EU:C:2006:774, ? 62 ? ?? 10 ?????????? 2011 ?, Haribo Lakritzen Hans Riegel ? Österreichische Salinen, C?436/08 ? C?437/08, EU:C:2011:61, ? 113).

93 ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??-????? ??????, ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????, ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ? ? ?????? ??????????

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

94 ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????. ??????????, ?????????????????? ? ?????? 9, ?????? 7 ?? GewStG 2002 ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????

95 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? (????????? ?? 5 ??? 2012 ?, SIAT, C?318/10, EU:C:2012:415, ? 40 ? ?? 7 ?????????????? 2017 ?, Eqiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 30 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

96 ???? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????,
?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ??????????????? ?? ??????????, ? ?????
????????????????????, ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ? ?????? ?????????,
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? (?? ? ????? ??????
????????? ?? 19 ??? 2012 ?, A, C?48/11, EU:C:2012:485, ? 32 ? ?????????????? ??????????
??????????).

97 ? ??????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????, ??????
???????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????????????.

98 ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ????? 9, ?????? 7 ??
GewStG 2002 ??????????????, ??????? ??????, ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?
????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ??????????????, ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ????? „????????? ?? ?????????????????? ???“ ?? ????? „????????????????? ?????????“ ??
?????????, ?????????? ? ?????? 13 ?? ?????????????? ?????????, ??????????, ?? ?? ??????? ??
????????????????? ? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????.

99 ????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ?? ??
????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ???????.

100 ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??
????????????, ?? ?????????? 63—65 ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????
????????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ??????????
????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?? ??-????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ??????????? ?? ??????????????????
??????.

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

101 ? ?????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????, ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ???????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????????? 63—65 ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ???????, ?? ?? ?????????????? ??????????????
????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??????????
????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????? ??????????, ? ?????????????????? ??
??-????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ???????.

?????????

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