

- ? W AG, ?????????????? ??? ??? P. Dodos, Rechtsanwalt,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? R. Kanitz ??? J. Möller,
- ? ???????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? E. de Moustier ??? ??? E. Toutain,
- ? ???????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? S. Hartikainen ??? ??? A. Laine ???
H. Leppo,
- ? ???????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? W. Roels ??? V. Uher,

«?? ??????????? ??? ????????? ????? ????????????? ??????????????? ?? ??? ??? ??
 ??????????????? ?????? ??????????????? ?? ????? ?????? ??? ??????? ?????, ?????? ?? ? ??????????????

9 ? ?????????? ???? ? ?????? ????????? ???? ??? ?????????? ?????? ????????? ????
 ?????????? ?????????????, ???? ??? Bundesfinanzhof (???????????????? ?????????????
 ?????????????, ??????????).

10 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? W ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??, ????? ?? ?????? 1, ?????????? 1 ?? 2, ??
KStG, ??? ????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? XVIII,
????????????? 2, ?? DBA, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??
???? ??????????. ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ??
?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? Gewerbesteuer­gesetz (????? ???? ????
????????????????) ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????
???? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????. ????? ?? ??????????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????.

11 ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????
?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? W ?? ?????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?? ??????????. ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????????, ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 12?? ????????? 2018, Bevola ??
Jens W. Trock (C?650/16, EU:C:2018:424) ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????. ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ??????, ??
????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? «????????????», ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ??
????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????
????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????.

12 ?? ?????????? ???, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????)
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????.

«1) ??? ?? ?????? 43, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 48 [??] (?? ?????? 49, ?? ?????????? ?? ??
????? 54 [?????]) ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ???, ??????, ? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??, ?????????,
?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? (“????????????” ??????), ?????? ??
????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????
?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
?????? ?? ?? ?????? ??????

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 43, ??
????????????? ?? ?? ?????? 48 [??] (?? ?????? 49, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 54 [?????]) ??
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? [????? ?? ??
?????????????????] ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????
?? ?????????????????????? ?? ?? “????????????” ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????
????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????

3) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????
????????????????????, ?? ?????????????? “????????????” ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????
????????, ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????

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

4) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????: ??????
?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????
????????????? ?????, ?? ?????????? ?? “?????????” ?????, ????? ?????? ?????????? ?? ?????
?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????
?????;

5) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????:
????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? “?????????” ?????? ?? ??
?? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ? ?????? ??????????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
???? ??????»

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

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

13 ?? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ??' ?????, ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? 49 ?? 54 ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??, ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????
?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????

14 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ????? 49 ?? 54 ??? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??,
?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????,
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ? ?????????????? (?????? ?? 12?? ??????? 2018, Bevola ?? Jens W.
Trock, C?650/16, EU:C:2018:424, ????? 15).

15 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??
?? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ??, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?
????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ??, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??, ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? (???. ?????? ?? 12?? ??????? 2018, Bevola ?? Jens W. Trock,
C?650/16, EU:C:2018:424, ??????? 16 ?? 17 ?? ?? ?????????????? ??????????).

16 ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??, ??????
?? ?????? 1, ?????????? 1 ?? 2, ?? KStG, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???. ?????????, ?? ?? ?????????? ?? DBA,
?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ? ?? ??????????????
?? ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?????????????? ? ??????

* ?????? ??????????: ? ???????????