

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61998J0156 - EL

Avis juridique important

/

61998J0156

????????? ??? ???????????? ??? 19?? ??????ß????? 2000. - ?????????????? ???????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????. - E????????? ?????????? ??
????????????? ??? ??? ????? ?????????? ?????? ??? ?????????? - ?????????? ?????? ??? ???
????????? ??????????. - ?????? C-156/98.

????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2000 ?????? I-06857

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

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

1. ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? - ?????? - ?????????? ?????????? ??? ??????
?????? ??? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? - ??????????

[?????? ??, ??? 92 § 1 (???, ?????? ??????????????, ??? 87 § 1 ??)]

2. ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? - ?????? - ?????????? ?????????? ??????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? -
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? - ??? ?????? ?????? - ??????????????

[?????? ??, ??? 92 § 1 (???, ?????? ??????????????, ??? 87 § 1, ??)]

3. ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? - ?????????? ??? ?????????????? ??????? -
?????? ??? ?????????? - ?????????? ??????????

4. ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? - ?????????? ??? ?????????????? ??????? -
????????? ?????????? - ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???
?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????

[?????? ??, ??? 92 § 1 (???, ?????? ??????????????, ??? 87 § 1 ??)]

5. ?????????? ?????????? ??? ?? ????? - ?????????? - ?????????? - ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? - ?????????? ???
????????? - ????? ?????? - ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??
?????

[?????? ??, ????? 92 §§ 1 ??? 2, ?????. ?_ (???, ?????? ???????????, ????? 87 §§ 1 ???
2, ?????. ?_, ??)]

6. ?????????? ?????????? ??? ?? ????? - ?????????? - ?????????? - ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? - ?????????? ?????????? ???
????????? - ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???

[?????? ??, ????? 92 § 3, ?????. ?_ (???, ?????? ???????????, ????? 87 § 3, ?????. ?_,
??). ?????????? ?? ?????????? 88/C 212/02, ??? 6]

7. ?????????? ?????????? ??? ?????? - ?????????? ?????????? - ??????????
????????? - ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???
????? ?????? - ??? ??????????

[?????? ??, ????? 52 (???, ?????? ???????????, ????? 43 ??) ??? ????? 58 (???,
?????? ???????????, ????? 48 ??)]

8. ?????? ??? ?????? - ?????????? - ?????????? - ?????????? - ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????? - ?????????? ??????????

[?????? ??, ????? 92 § 1 (???, ?????? ???????????, ????? 87 § 1 ??) ??? ????? 190
(???, ?????? ???????????, ????? 253 ??)]

?????????

1. . ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????, ?? ??????
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ??????, ??? ??? ?????? ???
????? 92, ?????????? 1, ??? ?????? (???, ?????? ???????????, ????? 87,
????????? 1, ??), ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???.

(??, ????? 22)

2. ??? ?? ????? 92, ?????????? 1, ??? ?????? (???, ?????? ???????????, ????? 87,
????????? 1, ??), ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ??????????
?? ?????????? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ??????????
?????, ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
?????????, ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ???,
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?? ??????, ??? ??????, ????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???

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

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

(??, ?????? 25-28)

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

(??, ?????? 29-31)

4. ?? ?????? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? a priori ?? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????? ???????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???????, ?????? ?? ??????
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????. ??? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????, ?????? ?????? ???, ?????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?? ??? ?????? ?????, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????.

(??, ?????? 32-34)

5. ?????? ?? ?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?_, ??? ?????? (??, ??????
??????????, ??? 87, ?????????? 2, ??????? ?_, ??), ?? ?????? ?????????? ???
?????????? ?? ??? ?????? ????? «?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???», ??? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

?????????, ?? ?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?_, ??? ?????? ?????? ?? ??????????
?????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 92, ?????????? 1, ???
??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???, ???
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.
?????.

??????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?_,
??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

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

???????, ??????? ? ??????? «????????? ??? ??????????» ???????????, ?????????, ??? ??????
??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???, ?? 1948, ?? «??????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???» ??? ??????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
??? ??????, ??? ????? ? ??????? ??? ??? ?????????????? ? ? ??????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????.

??????????, ? ???????? ?? ???? 92, ?????????? 2, ??????? ?_, ??? ??????? ???????
????? ??? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????. ????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????,
????? ??? ?????? ??? ?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?_, ??? ??????? . ???????,
?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ???
?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ???
?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ???
?????????.

(??, ??????? 46-55)

6. ??? ??? ??????? ?? 92, ?????????? 3, ??? ?????? (???, ??????
?????????????, ?????? 87, ?????????? 3, ??), ? ?????????? ??? ?????? ??????????
?????????, ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????.

???????, ??? ?? ?????? 6 ??? ?????????????? 88/C 212/02 ??? ?????????? ??????? ?? ??
?????? ?????????? ??? ?????? 92, ?????????? 3, ???????? ?_ ??? ?, ?? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ?????? 92, ?????????? 3, ???????? ?_, ???????? ????? ??'
???????, ??? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????
?? ?????????? ??????????????.

(???. ??????? 67-68)

7. ? ?????????? ?????????????? ??? ????? ?? ?????? 52 ??? ?????? (???, ???????
?????????????, ????, 43 ??) ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ????
????????????? ??' ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??
????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ??????? ??????
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ?? ??? 58 ??
?????? (???, ????, 48 ??), ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? . ?? ??? ?????? ??? ??????????
??? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ??? ??????????????, ??? ? ?????????? ???
????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????.

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

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

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

(??, ??????? 81-85)

8. ? ?????????????? ?? ?? ?????? 190 ??? ?????? (?? ?????? 253 ??) ?????????? ??????? ??
?????????????, ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??
?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????? ???, ??? ?????? ?? ?? ?????? ???, ?????? ???
?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??
?????????, ? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??
????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? 92, ?????????? 1, ??? ???????
(??, ??????? ???????????, ?????? 87, ?????????? 1, ??). ???????, ?????? ??? ??
????????? ??, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ???????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??
?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???.

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

(??, ??????? 96-98, 105)

?????????

???? ??????? C-156/98,

????????????? ?????????? ??? ???????, ?????????????? ??? ??? C. D. Quassowski,
Regierungsdirektor ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?. ?. .
Schroeter, ??????? ???????, Referat E C 2, Graurheindorfer Straße 108, D - 53117 Bonn,

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

????

????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? P. F. Nemitz ????.
?????????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?. Hilf, ??????????
?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???

????????????? ??? C. Gómez de la Cruz, ????? ??? ????? ??????????, Centre Wagner,
Kirchberg,

?????,

??? ??? ?? ??????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? 98/476/?? ??? ??????????, ???
21?? ?????????? 1998, ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? 52,
????????? 8, ??? ?????????? ??? ?????? ????? ?????????? ??????????
(Einkommensteuergesetz) (?? L 212, ?. 50),

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

????????? ??? ??? G. C. Rodríguez Iglesias, ??????, L. Sevón, ??????? ??????????, P. J. G.
Kapteyn, C. Gulmann, J.-P. Puissochet, P. Jann, H. Ragnemalm, ?. Watheler (?????????) ??? ?.
?????, ????????,

?????? ??????????: A. Saggio

?????????: D. Louterman-Hubert, ????? ?????????? ????????????,

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

???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? 9?? ?????????? 1999,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 27?? ?????????? 2000,

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

???????

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

1 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 24 ?????????? 1998, ?
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??????? ??? ?????? 173, ?????? ??????,
??? ?????????? ?? (???, ??????? ??????????????, ?????? 230, ?????? ??????, ??), ?????????? ??
??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? 98/476/?? ??? ??????????, ??? 21??
????????? 1998, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 52, ??????????
8, ??? ?????????? ??? ?????? ????? ?????????? ?????????? (Einkommensteuergesetz) (?? L 212,
. 50, ??? ????: ?????????????? ??????).

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

H ?????????? ????????

2 To ??? 52, ??? ??????, ??? ??????? ?? (???, ??????? ??????????????, ??? 43,
????? ??????, ??) ?????:

«???? ??????? ??? ??????? ??????????, ?? ??????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????? ??????. ? ??????????? ??? ?????? ??????????
?????????? ??? ?????? ?????? ??????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????»

3 ?? ????? 92, ?????????? 1, ??? ??????? ?? (???, ?????? ??????????????, ??? 87,
????????? 1, ??) ??????:

«????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ?????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????».»

4 ??? ?? ????? 92, ?????????? 2, ??? ??????:

«????????????? ?? ?? ?????? ????:

(...)

?) ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????? ??? ??????????, ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?? ?????? ??????»..

5 ??? ?? ????? 92, ?????????? 3, ??? ??????:

«????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ????:

?) ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????»,

(...)

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

(...)»

6 ??? ?? ????? 6 ??? ?????????? 88/C 212/02 ??? ?????????? ??????? ?? ?? ??????
????????? ??? ?????? 92, ?????????? 3, ??????? ?_ ?? ?_, ??? ??????????????
????????? (?? C 212, ?. 2, ??? ?: ?????????? ??? 1988), ?? ?????????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ???' ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????? ?? ?????? 92, ?????????? 3, ??????? ?_, ??? ??????.

7 ??? ?? ?????????? 96/C 68/06 ??? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? de minimis (??
C 68, ?. 9, ??? ?: ?????????? de minimis), ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????
92/C 213/02 ??? ???????, ??? 20?? ??_?? 1992 (?? C 213, ?. 2), ?????? ?? ?????????? ???
?? ?????? 92, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??? 100 000 ECU ??? ??? ?????? ?????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? de minimis. ? ?????? ??? ???

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

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

8 ?? ??? 6 b ??? *Einkommensteuergesetz* (????????? ??? ?????? ??? ??????????)
??????????, ??? ?: EStG) ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????, ??? ???????????
????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????. ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? 6 b, ??????? 1, ?????? ??????, ??? EStG ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? 17? ?????????? 1986
??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
100 % ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??
??????.

9 ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 6 b ??? EStG ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? 1996, ??? ???????
??? EStG ?? ??? 52, ??????? 8. ? ?????? ???, ? ?????? ?????? ?? ??? ?? 1?
????????? 1996, ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? 6 b ??? EStG ??
????????? ??? 1996, 1997 ??? 1998. ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????, ?? ??
?????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
????????? ??? 100 % ??? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? 250
????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? 250 ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

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

10 ?? ?????? ??? 13? ?????? 1995, ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? 52, ?????????? 8, ???
EStG.

11 ?? ?????? ??? 26? ?????? 1997, ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
93, ?????? 2, ??? ?????? ?? (?? ?????? 88, ?????? 2, ??) ?????? ?? ??
????????? ??? ?????? ?? ?????? 6 b ??? EStG ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??
????? 52, ?????? 8, ??? EStG. ??? ?? ?????? ??? ?????? ???, ? ??????
????? ??? ?????? ??? ??????.

12 ??? ?????? ??? ?? ?????? IV ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
??????, ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? 52, ?????????? 8, ??? EStG ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????
???????. ??? ?? ??? ?????? IV, ??? ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???

???????????????? ???? «?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??, ?? ?????? ??
?? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 52, ?????????? 8, ??? EStG,
????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ??????
????????? . ???????, ?? ?????? (????? ??????) ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ??????
???? ?????????? ??' ?????? ??' ?, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????. ??? ?????? ?? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???/? ?????????? ???
????????? ??? (????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ???, ?????????? ???
????????? ??? ?.) ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?? ??? ??????????????».

13 ??? ???? 1, ?????????? 1, ??? ?????????????? ??????????:

«?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 52, ?????????? 8, ??? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 250 ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????? 92, ?????????? 1, ??? ?????????? ?? ??? ?? ???
61, ?????????? 1, ??? ?????????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ???
?????».

14 ?? ???? 2, ?????????? 1, ??? ?????????????? ?????????? ??????:

«?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
1, ?????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????».

15 ???? ???? 2, ?????????? 2, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

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

16 ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????
???. ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? 190 ?? ?????? ???
(??? ?????? 253 ??) ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 92, ?????????? 1, ??? ???????. ??????????,
????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? de minimis, ? ?? ?????? ??? ?????? 92, ??????????
2, ??????? ?_, ??? ???????, ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? 92, ?????????? 3, ?????? ?_ ?? ?, ??? ??????
??? ? ??? ?????? ??? ?????? 52 ?? ?????? ??? ??? ??????.

??? ??? ?????????? ??? ?????? 92, ?????????? 1, ??? ???????

17 ?? ??? ?????? ??? ?????? ???, ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????, ? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ?? ?????? 52, ?????????? 8, ??? EStG ??? ??????
????? ??? ?????????? ?????? 92, ?????????? 1, ??? ???????. ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???
??????????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??????.

18 ???' ????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ????. ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.
????? ??? ?????? ?????????? ???, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???

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

19 ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????, ?????????? ?????????????? ??? ?? ?
??? ??????? ????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???????????. ??????????????, ?? ?????? 52,
????????? 8, ??? EStG ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????, ?????? ?
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ??????.

20 ?????????, ? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?
?????? ??? 2?? ?????????? 1988, 67/85, 68/85 ??? 70/85, Van der Kooy ??. ??.
????????? (?????? 1988, ?. 219), ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ?????? ??????????????. ??????????????, ?? ??????????, ? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 52, ?????????? 8, ??? EStG ??? ??? ??? ??
?????.

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

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

23 ?????, ?????????? ? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ??????????, ?
????????? ??? ?? ??? 52, ?????????? 8, ??? EStG ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

24 ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????? ?????? ?????? ?????? (??, ??? ??? ?? ??? ?????, ??? ?????? ??? 29?? ?????? 1999,
C-256/97, DM Transport, ?????? 1999, ?. ?.3913), ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????
????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????.

25 ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 92, ?????????? 1, ??? ??????
????? ?????????? ?? ??? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????
?????, ??? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????.

?????????????? ?? ?????, ??? ???????, ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ????
????? ?? ???, ??? ?? ?????? ?????? ???? ?? ??? ?????????????? (??., ???)
?????, ?????????? ?? 15?? ?????? 1994, C-387/92, Banco Exterior de España, ?????? 1994,
?. ?-877, ??? 13, ??? 17?? ?????? 1999, C-75/97, ?????? ??? ??????, ??????
1999, ?. ?-3671, ??? 23).

26 ?? ??????????, ??????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
???? ?????????? ?? 52, ?????????? 8, ?? EStG ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????????
????????, ??????, ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?????.

27 ? ??????? ?? ???? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????, ???, ?? ?????????? ?????, ?
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??.

28 ???????, ??? ? ??????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ??.

29 ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? 52, ?????????? 8, ?? EStG ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?????????.

30 ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ??? ?? ?? ?? ?? ?? 52,
????????? 8, ?? EStG, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? 14?? ?????????? 1990, C-301/87, ?????? ?? ?? ??????, ?????? 1990, ?. ?-
307, ??? ?? 6?? ?????? 1990, C-86/89, ?????? ?? ?? ??????????, ?????? 1990, ?. ?-
3891.)

31 ??????, ??? ? ??????? ?????? ?? ?? ? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????.

32 ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????, ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
priori ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
(????????? ?? ?? 21?? ?????? 1990, C-142/87, ?????? ?? ?? ??????????, ??????
«Tubemeuse», ?????? 1990, ?. ?-959, ??? 43, ??? ?? 14?? ?????????? 1994, C-278/92
?? C-280/92, ?????? ?? ?? ??????????, ?????? 1994, ?. ?-4103, ?????? 40 ?? 42).

33 ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ??, ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
(????????? ?? ?? 17?? ?????????? 1980, 730/79, Philip Morris Holland ??? ??????????,
????? ?? 1980/???, ?. 13, ??? 11, ??? ?? 21?? ?????? 1991, C-303/88, ?????? ?? ??
?????????, ?????? 1991, ?. ?-1433, ?????? 17).

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

35 ???????, ?????? ? ??????? ?????? ??? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

36 ??? ??? ??????? ?????, ? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????.

??? ??? ????? de minimis

37 ?? ??? ?????? ????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? de
minimis ??? ??? ?????? ??????.

38 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ????? de minimis ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ???, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???.

39 A?????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????? 92, ?????????? 1, ??? ?????? (??., ??? ?????? ??? ??????, ??? ?????????????? ???
????? Tubemeuse, ??? 43).

40 ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????????? de minimis, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? 100 000 ECU ???
????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
?????????.

41 ???????, ? ??????? ?????? ?????? ???, ?? ??????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ???????
??? ?????????? de minimis.

42 ???????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? 92, ?????????? 2, ?????? ?_, ??? ???????

43 ?? ??? ?????? ??? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ???,
????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? 52, ?????????? 8, ??? EStG ?????? ??????
????????? , ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 92,
????????? 2, ?????? ?_, ??? ???????.

44 ???????, ??????? ??? ? ??????? ??? ??????????? ????? ?? ????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
?????????. ?? ??????? ??? ?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?, _, ??? ???????, ?? ???
?? ??????? ?????????? ??????? ??? ???????, ? ??????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????? ??
?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??? ???????????.

45 ? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? 52, ?????????? 8, ??? EStG ??????
?? ?????????? ????, ??????? ? ??????? ??? ????? ??????? ??? ?? ??????????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ???????, ??? ?? ??????? ???, ??? ?????????? ?? ??????? ??? ??????????
????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???.

46 ???????, ??????? ?? ?????????? ???, ??? ?? ?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?, _, ???
????????, ?????????? ?? ??? ?????? «?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????
????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????
?? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ???.

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

48 ???????, ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ??????????
??????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??? ? ??????? ???????????????????,
??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????.

49 ???????, ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?, _, ???
????????? ?????? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ???
????? 92, ?????????? 1, ???, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ?? ??? ?????? ???.

50 ???, ???????, ??? ??????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ?????? ???, ??? ?? ??? ??
????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??????????
????? (??., ?????????? ?? 17? ??????? 1983, 292/82, Merck, ??????? 1983, ?. 3781, ???
12, ??? ?? 21? ?????????? 1984, 337/82, St. Nikolaus Brennerei und Likörfabrik, ???????
1984, ?. 1051, ????? 10).

51 ???????, ???, ??? ?? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????? 92, ?????????? 2, ????????
?, ??? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
?? ??? ?? ?????????? ???.

52 ???????, ? ??????? «????????? ??? ?????????» ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????, ?? 1948. ???????, ?? «????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ???.

53 ???????, ? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? 92, ?????????? 2,
???????? ?, _, ??? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????

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

54 ??????????????, ?? ??????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? 92, ?????????? 2, ?????????? ?, ?, ?? ??????.

55 ???????, ?????????? ? ?????????? ??? ?? ??????? ????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
???? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?? ???????, ??? ?????? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???
?????????.

56 ?????? ? ??????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???????
?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ???????
??? ???????, ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 52 ??? ??????? ????????, ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?_, ??? ??????.

57 ??? ??? ????????, ????, ????, ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??????????.

??? ??? ?????????? ??? ?????? 92, ??????????? 3, ?????????? ?_ ??? ?, ??? ???????

58 ??????? ????????????, ? ?????????? ?????????? ????????????, ??? ?????? ??? ????????,
???, ??? ??????? ?? 52, ?????????? 8, ??? EStG ??????? ?? ??????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?? ??????
????????? ??? ??????????? ?? ?????? 92, ?????????? 2, ???????? ?_, ??? ???????, ?
????????? ??? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ???' ?????????? ??? ??????
92, ?????????? 3, ??????? ?_ ?? ?, ??? ???????, ??????? ??? ??????? ?? ??????? ??
???? ??????? ?????? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????? ??
????? 92, ?????????? 3, ??????? ?_ ?? ?, ??? ???????.

59 ??????????? ?? ? ????????, ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????
????? (???????????, ??????????-????? ??????, ??????, ??????-????? ???
???????) ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? 92, ?????????? 3,
?????? ?_, ?? ??????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 1999, ?????? ?? ?? ??????? ??????
?? ?????? ?????? ?? ??? ????? ??????. ??????? ?????' ?????? ?? ??????, ? ??????? ??
????? ?? ??????? ?? ??????? ?????.

60 ???????, ? ?????????? ?????????? ??????????????, ??????, ??? ? ?????????? ?????????? ???
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???????, ? ?????, ?????
??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? 92, ?????????? 3, ??????? ?_, ???
????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
?????????? ??????????. ???????????, ? ??????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??????.

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

64 ??????????? ?? ?????????? ? ???????? ???, ??? ????? ???? ?????????????? ??? ????? 30 ???
????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???, ???????, ?? ??????????
??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????.

65 ????? ???? ?? ??????? ?????????, ??????? ??? ????? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????? 52, ??????????? 8, ??? EStG, ??? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????? 92, ?????????? 3, ??????? ?_, ??? ??????? ??????,
?????? ?? 1996 ??? ?????? ?? ?? 1997 ??? 1999. ?????? ?? ??????????????
??, ??? ?? ???????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? 92, ?????????? 3, ??????? ?_, ??? ??????? ??????.

66 ???????, ? ??????? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ???????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 92, ?????????? 3, ?????????? ?, ??? ???????, ??????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????.

67 ?????? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
???????????, ?????? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ???
?????? 92, ?????????? 3, ??? ???????, ? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?
?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
?????? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? (????????????? ?????? ??? 21??
?????? 1991, ?????? ??? ??????????, ??? 34).

68 ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????, ?? ?? ??????? 6 ??
????????????? ?? 1988. ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????

? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????? ??? ?????? 92, ?????????? 3, ??????? ?_, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????? ???' ???????, ??? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

69 ????, ??? ?????????? ??? ???? V ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??
?????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????, ??? ? ?????? ??? ?? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 92, ??????????
3, ??????? ?_, ??? ?????? ?????? ???, ???????, ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ??????.

70 ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??
????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? 52, ?????????? 8, ??? EStG ??? ?????? ??
????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 92, ?????????? 3, ??????? ?_,
??? ??????.

71 ??? ? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??
????????? ??? ? ? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ?????? 92, ?????????? 3, ??????? ?_ ?_, ??? ?????? ???,
????????? ? ? ?????? ?? ? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ?? ??????.

??? ??? ?????? 52 ??? ??????

72 ?? ??? ??? ?????? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ? ???? 52, ?????????? 8, ??? EStG ?????? ?????? ??? ?????? 52 ???
?????.

73 ?????????? ??? ???? 52, ?????????? 8, ??? EStG ??? ?????? ??? ???? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ???? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?
????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

74 ??????, ??? ??? ? ?????????? ?????? ???? ? ?????????? ??? ?????????? ??
????? ?? ??? 52 ??? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? . ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? . ?????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
??? ??? ??? ?????? ??????.

75 ? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ??? ???? 52 ??? ?????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ??? ???? 93, ?????????? 2, ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? 92 ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ??
????????? . ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? 92 ?? ?????? , ? ?????????? ???

??? ??????? 93, ??????????? 2, ??? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ??? ??
?????? ??? ?????????? ??? ?????? 52 ??? ???????.

76 ???????, ??? ?????????????? ???, ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ??????? ???
?????? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 92 ??? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ???
?????????? ??? ?????? 93 ??? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ???
????????? ??? ???????, ??? ??? ?????? 52.

77 ??????, ??? ??? ??????? ?? ??????????, ??? ? ??????? ??????? ??? ?? ???????
????? ??????? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 92 ??? ??????? ???, ???????, ??????
?? ??????? ??? ??? ??????? ?? ??? ?????? ???.

78 ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ???? ?????? ??????? ??? ?? ???????
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? 93 ??? ??????? ??????? ??? ?? ??????? ??
????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ? ??????? ???
????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????? ?????, ??? ???????
????????? ??????? ???, ??????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ??????? (?., ???
????? ??? ??????, ??????? ??? 21?? ??_?? 1980, 73/79, ??????? ??? ???????, ???????
????? 1980/??, ?. 137, ??? 11, ??? 15?? ?????? 1993, C-225/91, Matra ???
??????, ?????? 1993, ?. ?-3203, ??? 41).

79 ??? ??? ??????? ????, ? ??????? ??? ??????? ?? ?? ??? 52, ?????????? 8, ???
EStG ??????? ??? 52 ??? ???????.

80 ??????, ?????????? ?? ??????? ???, ?????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ???
????????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ??????? ??????? ?? ??????? ??? ???????
????????? ??? ??????? ?? ??????? ??????? (?., ?????? ???, ??????? ??? 27??
?????? 1996, C-107/94, Asscher, ?????? 1996, ?. ?-3089, ??? 36, ??? 16?? ???????
1998, C-264/96, ICI, ?????? 1998, ?. ?-4695, ??? 19).

81 ??? ?????? ???????, ? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????? 52 ??????????
????? ??????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ??????? ??' ?????? ??? ??????? ???
????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ???
????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ???????
??????????, ??????? ?? ?? ?????? 58 ??? ??????? ?? (?? ?????? 48 ??), ??? ???
????????? ??? ?????? ??????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???????
?? ?????????? ??? ???, ?? ??????? ??? ???? ?????? ?????? ??????? ??? ??????? ???
?????????, ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? (?., ?????????? ICI, ??? 20, ?????? ???
8?? ?????? 1999, C-254/97, Baxter ?.?, ?????? 1999, ?. ?-4809, ??? 9, ??? ??????? ???
21?? ??????? 1999, C-307/97, Saint-Gobain ZN, ?????? 1999, ?. ?-6161, ??? 35).

82 ??? ?? ??????? ??? ??????? ???, ??? ??? ???????, ? ??? ?????? ??? ?? ??????????????
????? ??????? ??? ??? ???????????, ??? ? ??????? ??? ??????? ???????, ???
????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? (??. ?????????????? ?????? Saint-Gobain
ZN, ??? 36).

83 ??? ?? ??????? ??? ?????????? (??. ?????? ??? 13?? ?????? 1993, C-330/91,
Commerzbank, ?????? 1993, ?. ?-4017, ??? 14, ??? ?????????????? ?????? Baxter ?.?,
????? 36) ??????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???
????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???, ??? ???????, ???
?? ???????, ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???, ?? ??? ???????
????? ???????, ???????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???, ?? ??? ???????.

84 ?????????? ??????? ???, ??? ???? ??????????, ? ?????????? ?????????? ????? ??????????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ??? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????, ??? ?????? ?????, ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?????????? (????????? ??? 14?? ?????????? 1995, C-279/93, Schumacker, ??????
1995, ?. -225, ?????? 30 ??? 31).

85 ???????, ?? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ??? ???????, ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ??????? ???, ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????, ? ??????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???????, ?????? ??? ??????????
????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? (??., ??? ?????? ??? ?????,
????????????? ?????? Asscher, ??? 42).

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

87 ??? ??? ??????? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????? ??????????????, ??? ???? ?????? ?????? ??? ?? ?????? 52, ?????????? 8, ???
EStG ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 52 ??? ??????.

88 ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ??? ?????? 92 ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????? , ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? 52 ?????? ??????
?????????.

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

89 ?? ??? ?????? ??? ?????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? , ? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
??????. ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???.

90 ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????? ???.

91 ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????.
????????? ?????, ????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ????? 52, ?????????? 8, ??? EStG ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? - ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? - ??? ?
????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????.

92 ?? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? , ????, ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????
????? ?? ?????? 92 ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????? ????. ???????, ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ???????, ???? ??
????????? , ???? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?? ?????? ?????? ????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

93 ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? 52, ?????????? 8, ??? EStG ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????? 92, ?????????? 2, ??????? ?_, ??? ???????, ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ??????. ???????, ???? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?,
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?_, ???
?????.

94 ?? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ??????????
??, ??? ?????? ??? ?????? 92, ?????????? 3, ??? ???????, ? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??.

95 ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? , ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? , ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ? ???????. ?????????? , ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???.

96 ?????? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 190 ??? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? , ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ???

????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??
??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? (????????? ?? ?????????? ?? 17??
????????? 1984, 43/82 ??? 63/82, VBVB ??? VBBB ??? ????????, ?????? 1984, ?. 19,
????? 22).

97 ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?
?????? ???????, ????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ???
?????? ?? ?????? 190 ??? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?? ??
?????? ???, ??? ?? ?? ?? ??????? ???, ??? ?? ?? ?? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ???
?????? ?? ??????? ??? (?????? ?? 29?? ?????????? 1996, C-56/93, ?????? ???
????????, ?????? 1996, ?. ?-723, ????? 86, ??? ?????? ??? 15?? ??_?? 1997, C-278/95 P,
Siemens ??? ???????, ?????? 1997, ?. ?-2507, ????? 17).

99 ????? ?????? ?? ????????, ?? ???????????, ? ?????????? ???????????, ?? ???????????, ??
?????? IV, ????? ?????, ??? ??????????? ??????? ??? ?????????????? ???????????, ???
?? ????? 52, ??????????? 8, ??? EStG ??????? ??????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 92,
?????????? 1, ??? ??????? ??? 61, ??????????? 1, ??? ??????? ??? ??? ???????
?????????? ???.

100 ?????? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? IV ??? ?????????????? ??????? ???
????????????? ????????, ? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ???????
????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? 92, ?????????? 1, ??? ?????????? ??? ?? ???????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ???????.

102 ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ???????? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? 92, ?????????? 1, ??? ??????. ???, ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ???????. ?? ??? ?????? ???, ? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????

????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??? ?????? 92, ?????????? 1, ??? ??????.

103 ?????? ?????????????????? ?????????????? ???? ?? ?????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????? ??????
????????? ???? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ??
??????????.

104 ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ??????, ?????? ??????? ?????? ??? ? ??????????????????
????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ? ??????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 92, ?????????? 2, ?????????? ?, ???
????????? ??? ?????????? ??????????.

105 ??????????, ?????? ?? ??????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ??
?????? ?????? ??? ?????? ??????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ?????????? ??
?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ??? ??????????
?????????. ??? ??? ??????? ????, ??? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????????
(?????? ?? 26?? ?????????? 1975, 73/74, *Groupement des fabricants de papiers peints de*
Belgique ??? . ??? ???????????, ??????? ??? 1975, ?. 457, ??? 31).

106 ??????????????, ????. ?????? ?? ??. ????. ??????????, ? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ??. ?? 1990 ???. ?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?_, ???. ???????,
????????? ???. ??????? ???. ?????? ?????? ?????? ???. ?????? ???. ?????? ?????? ???. ?????? ?????? ???.
??????.

107 ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ??????????, ????, ?????? ????, ?? ??? ?????? 94/266/?? ??
?????????, ?? 21?? ?????????? 1993, ??????? ?? ?????? ?????????? ???? ??? ??????????
SST-Garngesellschaft mbH, Thuringe (?? L 114, ?. 21), ??? ?? ??? ?????? 94/1074/?? ??
?????????, ?? 5?? ?????????? 1994, ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ???? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? Textilwerke Deggendorf GmbH, Thuringe (?? L 386, ?. 13).

108 ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
???? ??????? ?? ??? 52, ?????????? 8, ??? EStG ??? ??????? ??? ?????????? ???
?????? 92, ?????????? 2, ??????? ?_, ??? ??????? ??? ???, ??????? ???????
????????????????????? ??? ?????????? ?????, ? ??????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???.

109 ???????, ?? ????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????.

110 ?????? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ??????
92, ?????????? 3, ??? ???????, ????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??????????
?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??, ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? 1988 ??? ?????????????? ??? ?????? V, ??????, ?????? ?? ?? ?? ??,
?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??,
????????? ?? ?? ??????????. ???????????, ? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????
????????? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??

111 ????????, ??? ???? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ????????,

???????????? ???? ??????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ???????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? (??., ???????, ??????????????????
??????? Tubemeuse, ????? 66).

113 ??? ??? ??????? ??, ? ???????, ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????
????????? ??????? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ????? ??? ?????????????? ???
?????????, ?? ??? ????? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???.

114 ????????, ? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 52, ?????????? 8, ??? EStG.

115 ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???,
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

116 ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????
???????, ? ??????? ?????? ?? ??????????.

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

???

117 ??? ?? ?????? 69, ?????????? 2, ??? ?????????? ???????????, ? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????, ?????? ?????? ?????? ??????. ?????????? ???
????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ???.

???????????

???

??

??????????:

1) ?????????? ??? ???????.

2) ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.