

**Avis juridique important**

|

# 61998J0156

???????? ???? ?????????????? ??? 19?? ?????????????? 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, ?????????? ?\_ ,  
???? ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?????? ????????? ? ?  
????????????????????????????? ? ? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????



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

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

( ?? . ????????? 81-85 )

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

???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??  
?????????????????, ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?? ??  
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 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, ?. Wathelet (???????????) ??? ?. ?????????, ???????????,

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

?????????????: D. Louterman-Hubeau, ?????? ?????????????? ??????????????,

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

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

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

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

?????????

## ?????????? ??? ???????????

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

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

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

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







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







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

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, ?????????? ?\_, ???  
????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
????????????????? ??????????????????. ?????????????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????  
????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

61 ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???  
??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? 52, ?????????????? 8,  
??? EStG ? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????. ?  
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ??????????????????.

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

63 ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??? ???????  
??????????, ? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???  
?? ?????? ?????????????? ??? ??????? 92, ?????????????? 3, ?????????? ?\_, ??? ?????????? ??????????????  
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????? ??? ?? ? ?????????????? ??????? ??? ??????? 92, ?????????????? 3, ?????????? ?\_,  
??? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????????. ?????, ????  
??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????  
??? ??????? 52, ?????????????? 8, ??? EStG ??? ??????? ?? ?????????????????? ???????????????  
????????????.

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





??? ????? 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, ? 7-723, ?????? 86, ??? ?????????? ??? 15?? ??\_?? 1997, C-278/95 P,  
Siemens ??? ? ?????????????, ????????? 1997, ? 2-2507, ?????? 17).

98 ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??  
??????????????, ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?? ??  
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 92, ?????????????? 1, ??? ???????????.  
?????????, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
??????????????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??????  
????????? ??? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????, ? ??????????  
????????? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????? ??? (????????????? ??? 7?? ?????????? 1988, 57/86, ??????? ??? ???? ???????????, ?????????  
1988, ? 2855, ?????? 15, ??? ??? 24?? ?????????????? 1996, ?????????????????????? ?????????????? C-  
329/93, C-62/95 ??? C-63/95, ?????????? ?.?? ???? ?????????????, ????????? 1996, ? 2-5151, ??????  
52).

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

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

101 ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????????????  
?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????, ??  
??? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??  
????? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????  
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ??? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ??? ??????????????, ??????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ??????????  
????????????????? ?????? ??????????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????  
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ???? ?????????? ?????? ??? ???  
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????

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, ?????, ????? ???? ???? ???? ????  
??? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
???????????? ? ? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
???????????? ???? ???? ? ? ???? ? ? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
???????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ???? ???? ???? 92, ????????????? 3, ????????? ?\_ ? ?\_,  
??? ?????????.

111 ?????????, ???? ? ? ????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

112 ? ???? ? ? ????????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
??? ????????????????????? ?????????????, ????????? ? ? ????????????? ???? ???? ???? ???? ? ?  
???????????????? ? ? ???? 52, ????????????? 8, ??? EStG, ????????????? ? ? ????????? ???? ???? ? ? ????????????? ? ?

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

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

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

115 ?????? ??? ? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?  
????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

116 ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????  
?????????, ? ?????????? ?????? ?? ??????????????

## **????????? ??? ? ? ?????????????? ??????**

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

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

## **?????????????**

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

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

?????????????:

1) ?????????????? ??? ??????????

2) ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????