

Case C-403/03

Egon Schempp

Case

Finanzamt München V

(Bundesfinanzhof, Urteil vom 12. März 2008 - I 12/07)

«Die Klägerin hat beantragt, die Besteuerung der Einkünfte aus dem Verkauf der Anteile an der ... durch das Finanzamt München V zu ändern. ...»

Die Klägerin hat geltend gemacht, dass die Einkünfte aus dem Verkauf der Anteile an der ... nach § 17 Abs. 1 EStG zu versteuern sind.

Das Finanzamt München V hat die Einkünfte aus dem Verkauf der Anteile an der ... nach § 19 Abs. 1 EStG zu versteuern.

Die Klägerin hat beantragt, die Einkünfte aus dem Verkauf der Anteile an der ... nach § 17 Abs. 1 EStG zu versteuern.

1. Die Einkünfte aus dem Verkauf der Anteile an der ... sind nach § 17 Abs. 1 EStG zu versteuern, da die Anteile an der ... als Kapitalvermögen zu qualifizieren sind.

(§ 17 Abs. 1 EStG)

2. Die Einkünfte aus dem Verkauf der Anteile an der ... sind nach § 19 Abs. 1 EStG zu versteuern, da die Anteile an der ... als Einkünfte aus Vermögen zu qualifizieren sind.

(§ 12 Abs. 1 Nr. 1 EStG)

1. Die Einkünfte aus dem Verkauf der Anteile an der ... sind nach § 17 Abs. 1 EStG zu versteuern, da die Anteile an der ... als Kapitalvermögen zu qualifizieren sind.

Die Einkünfte aus dem Verkauf der Anteile an der ... sind nach § 19 Abs. 1 EStG zu versteuern, da die Anteile an der ... als Einkünfte aus Vermögen zu qualifizieren sind.

???????? ???? ?????? 18 ?? ?????????? ?? ????? ????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
??? ????????? ?????????? ??? ?????????????? ???.

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

(??. ?????????? 20, 22, 24-25)

2. ?? ?????? 12, ?????? ?????????, ?? ??? 18, ?????????????? 1, ?? ?????? ??? ????????? ??? ???
????????????????? ??? ?? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????
??? ????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ???
????????? ? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????.

?????????????????, ?? ?????? 12 ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??????
????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??
????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????.

?????????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ?' ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????. ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ???
?????????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????????? ??????????????????. ? ?????? ?????? ?????????????????? a fortiori ?? ??? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ??????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

(??. ?????????? 34, 45-47 ??? ??????????)

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

??? 12?? ?????????? 2005 (*)

«????????????? ??? ????????? – ?????? 12 ?? ??? 18 ?? – ?????? ?????????????????? – ??????????????????
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????
????????????? – ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????»

????? ?????????? C?403/03,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????????) ?? ?????????? ??? 22?? ?????????? 2003, ? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? 29 ?????????????????? 2003, ??? ?????????? ??? ??????????????????

Egon Schempp

????

Finanzamt München V,

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

????????????? ??? ????? ?. ??????, ?????????, P. Jann, C. W. A. Timmermans ??? A. Rosas, ??????????? ??????????, C. Gulmann, J. P. Puissochet, A. La Pergola, R. Schintgen, N. Colneric, J. Klu?ka, U. Löhmus, E. Levits ??? A. Ó Caoimh (??????????), ??????????,

????????? ??????????????: L. A. Geelhoed

?????????????: R. Grass

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

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

- ? E. Schempp, ?????????????????????? ??? ??? J. Seest, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? W. D. Plessing ??? ??? A. Tiemann,
- ? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?????????????????????? ??? ??? H. G. Sevenster ??? C. A. H. M. ten Dam,
- ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? K. Gross ??? R. Lyal,

????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? 27?? ?????????????????? 2005,

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

?????????

1 ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 12 ?? ??? 18 ??.

2 ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?. Schempp ??? ??? Finanzamt München V (??? ?????: Finanzamt), ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? E. Schempp ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????.

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

3 ?????????? ?? ?? ?????? 10, ?????????????????? 1, ????????? I, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? (Einkommensteuergesetz, ??? ?????: EStG), ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? «????????????? ??????????» ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????:

«? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? o ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? 27 000 DEM ??? ?????????????????????? ??????. ?

?????? ?????? ?? ?????????? ????? ??? ??? ?????????????? ????? ??? ??? ??????? ??
????????????? [...]»

4 ??????? ?? ?? ????? 22, ?????? 1a, ??? EStG, ?? ????? ?? ?????? ?? ??????? ?
????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ????????????,
????????? ?? ??? ?????? ?? «?????????????». ? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????
? ?? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??? ?? ????? ?????. ??????, ????? ?????????? ????? ??? ?????? ? ?????????????? ??????
?? ?????????? ????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????? ?????,
????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ? ?????????? ??????????.

5 ????????? ?? ?? ????? 1a, ????????????? 1, ??????? 1, ??? EStG:

«?? ????? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ? ????? ?? ?????????? ?????? (????? 10,
????????????? 1, ?????? 1) ????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????, ?? ? ??????????????
??? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ????? ??????, ? ?????????????? ??????? ?? ?????
??? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ???
????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????
????????????? ??????. ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ???????
??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????
[...]»

6 ????????? ?? ?? ????? 52, ????????????? 2, ??? EStG, ? ????????? ?????? ??????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? 1994, ????????? ?? ???????
????? ?????????????? ??? 1? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????
????????????? ?????.

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

7 ? E. Schempp, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??????????????, ??????????
??? ?????????????? ???, ?????????? ?????? ?????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????.

8 ????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? 1994 ??? 1997, ? E. Schempp ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1,
????????? 1, ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? EStG. ??????, ?? ??? ?????????? ?????????? ??????
??? ?? ?????????????? ??? ????? 1994 ??? 1997, ?? Finanzamt ?????????? ?? ??????? ??? ??????????
?????, ?? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? ??????
???????? 1a, ?????????????? 1, ??????? 1.

9 ?? ??????????????, ? E. Schempp ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ??????????,
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ??????????????, ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ? E. Schempp ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????
?? ??? ?????????? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ???
?? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ??????????.

10 ?????????? ??? ? ????????? ?????????? ????????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????? 12 ?? ???
18 ??, ? E. Schempp ????????? ?????????? ????? ??? ????????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt.
?? Finanzamt ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? 27?? ?????????? 1999.

11 ? E. Schempp, ????????? ??? ?? ????????? ??? Finanzgericht München ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????, ????????? ?? ?????????????? ???
«Revision» ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????. ?? Bundesfinanzhof, ?????????????? ??? ?????? ??
????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????????????
?????????????????:

4) ?????? ?? ?????? 12 ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 1a,
????????????????? 1, ?????????? 1, ??? 10, ?????????????????? 1, ?????????? 1, ??? EStG, ?????????? ?? ??? ?????????? ?
????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??
?? ??????????? ?? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????: ?????? ?? ?????? 18,
????????????????? 1, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? la, ?????????????????? 1,
????????? 1, ??? 10, ?????????????????? 1, ?????????? 1, ??? EStG, ?????????? ?? ??? ?????????? ?
????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??
?? ??????????? ?? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????»

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

12 ?? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???' ?????????? ?? ?? ?????? 12, ??????
?????????, ?? ??? 18, ?????????????????? 1, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ??? ?????????,
?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??????
????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
??? ?????????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????

13 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????

14 ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 12, ?????? ??????????, ?? ??????????????????, ??????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???,
????? ?????????????? ?????? ??????????????????

15 ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????
?????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ??? ??????????. ?????????????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????? ??????????????????
??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????????
??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????
????????????????? (????????????????? ??? 20?? ?????????????????? 2001, C?184/99, Grzelczyk, ?????????? 2001, ?.
I?6193, ?????????? 30 ??? 31- ??? 2?? ?????????????????? 2003, C?148/02, Garcia Avello, ?????????? 2003,
?. I?11613, ?????????? 22 ??? 23, ??? ??? 15?? ?????????? 2005, C?209/03, Bidar, ??
????????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 31).

23 ?????????????, ??? ??? ?????? ??????? ??? ? E. Schempp ??? ?????? ?? ?????????? ?????, ????? ????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ???, ?????????????????? ??? ?????????? ??? ????? ?????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 18 ?? ?? ?????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ???????.

24 ????? ????? ?????????????, ???' ???????, ? ????????? ?????????????? ??? ??????? 19 ??? ????????????, ???????, ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????????????, ??????? ???' ?????????? ??? ? ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? E. Schempp ???????, ?? ??????????????, ??? ??????????????? ??? ?? ??????????????? ??? ?? ??????????? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??????? ???' ?????????? ??? ? ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? 18 ?? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????? ??????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????.

25 ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ??? ? ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? E. Schempp ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ???, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ???????????.

26 ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 12 ?? ??? 18 ?? ?????????????????? ?????? ??????????????? ??????????????? ?????? ?? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ? E. Schempp ?????? ?????? ??????? ??? ??? ??????????? ?????? ??????????.

???? ??? ?????????????? ??? ??????? 12 ??

27 ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ? E. Schempp, ?? ? ?????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ??????????, ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??? ??? ??????????????. ???????, ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? E. Schempp ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????.

28 ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????? ?? ??? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???' ?????? ??????, ?????? ??? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? (??, ?????????? ??? 17?? ?????????? 1997, C-354/95, National Farmers' Union ?.??., ?????????? 1997, ?. I-4559, ?????? 61).

29 ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??? E. Schempp, ? ??????? ??????????????? ??????????? ?????? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??? ?? ??????? ??? ??? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????.

30 ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????? 1a, ?????????????? 1, ??????? 1, ?????? ???????????, ??? EStG, ? ??????????????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????.

31 ?????????? ?????????????? ???, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ?? ??????

????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? E.
Schempp, ? ?????????????? ?????? ??? ??????? ? ? ?????????? ??? ? ? ?????? ?????????? ??? ? ?
????????????? ??? ??? ???????????.

32 ??? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? E. Schempp
????????? ? ? ????????????, ??? ? ??????????????????, ??? ? ? ?????????? ??? ? ? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
?????????????.

33 ????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ??????, ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ? ?????? ??????????????, ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????, ??????????????????, ?????? ?????? ?????? ??????, ? E.
Schempp ? ? ????? ? ? ??????????, ?????????? ? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????? ??????????, ? ? ?????????? ? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???.

34 ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ? ?????? 12 ? ? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
????????? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????, ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ? ?????????????????? ?????? ?
????????????? ????? (??., ??' ?????? ??? ?????????, ?????????? ??? 9?? ?????????????????? 2003, C-137/00,
Milk Marque ??? National Farmers' Union, ?????????? 2003, ? I-7975, ?????? 124 ??? ???
????????????????????? ?????? ??????????????).

35 ??????????, ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ? E. Schempp, ? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ??? ??????????
????????????? ? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????. ??????????????????, ? ?????????????????? ???
?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ??? ? ? ??? ?????? ??????????????????, ?????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??????, ? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????.

36 ????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ? ??????????, ?????????? ??? ?????????? 1a, ?????????????????? 1,
????????? 1, ??? EStG, ? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? 12 ??.

37 ????? ??? E. Schempp, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ? ? ?????????? ???, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ? ?
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
??? ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ? ??????????
?? ?????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????

38 ?????????, ?????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ???, ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ??
????????? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ??????????????
????????? ?????????????????? ??? ? ? ? ? ?????? ?????? ?????????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????
????????????? ?????? ??????????. ?????? ??????????????, ?????????????????? ? ? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ? ? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ? E. Schempp, ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ? ?????? ?????????????????, ??? ?????????? ? ? ?????????????????, ??????????

????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? (??., ??? ??? ?????? ?????, ??????? ??? 15?? ??????? 2004, C?365/02, Lindfors, ??????? 2004, ?. I?7183, ?????? 34).

46 ? ??? ???? ??????????? a fortiori ?? ?? ?????????? ??? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ????? ???? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ???? ???? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???????.

47 ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????? ??????? ? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 12, ?????? ???????, ?? ??? 18, ?????????????? 1, ?? ?????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ? ? ???? ???, ?????????? ?????????? ?????????????? ????? ? ????????? ???? ?????????? ??? ??????? ??????, ??? ????????????????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ???? ????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????????

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

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

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

?? ?????? 12, ?????? ???????, ?? ??? 18, ?????????????? 1, ?? ?????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ? ? ???? ???, ?????????? ?????????? ?????????????? ????? ? ????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ? ???? ???? ?????????? ??? ??????????????????, ??? ???? ???? ?????????????? ???? ? ? ?????? ??????????

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

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