

???? C-76/05

Herbert Schwarz

?

Marga Gootjes-Schwarz

?????

Finanzamt Bergisch Gladbach

(????????????? ????????, ??????? ?? Finanzgericht Köln)

„???? 8 A ?? ??????? ?? ?? (????????????? ??? ????? ?????????? ??? 18 ??) — ??????????
????????? — ??? 59 ?? ??????? ?? ?? (????????????? ??? ????? ?????????? ??? 49 ??) —
????????? ?????????? — ?????????? ??? ?????? — ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???
????? — ??? ?? ?????? — ??? ?? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????,
????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????“

?????????? ?? ?????????? ??????? ??? C. Stix-Hackl, ?????????? ?? 21 ??????? 2006
?.

?????? ?? ??? (????? ??????) ?? 11 ???????? 2007 ?.

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

1. ?????????? ?????????????? ?? ??????—??????—???????

(???? 50 ??)

2. ?????????? ?????????? — ?????????? — ?????????? ??????????

(???? 49 ??)

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

(???? 18 ??)

1. ??????? ???????, ????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????, ??? ?? ??????????
????????????? ??????, ? ????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????,
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 50 ???. ??????????????, ??????????
? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ??????, ? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?? ?? ??
????????? ?? ??????? ???????, ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????? ? ?????????? ???????.

?????????, ?????????? ????????, ??????????? ?? ?????? ??????????, ????? ?? ??????????
?????? ?? ?????? ???????, ??-?????????? ?? ?????????? ? ??????? ???????,
????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? 50 E?, ??? ??? ? ??????????????
????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????

?????????????. ? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ? ?????????????? ??? 50 ?? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ???, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???.

(???. ???? 39—41)

2. ??????? ?????????????????????? ??? ? ? ???????-?????? ??????? ??????? ?? ? ???????
?? ? ?????? ??????-?????? ?????? ? ? ? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????, ??? 49
?? ?????? ?? ? ??????? ? ??????, ?? ? ? ??????? ??????? ??????? ?? ??????-?????, ???
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????? ? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????, ???
????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????, ?? ???????
????? ??? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????, ?? ???????
??????, ?????????? ? ?????? ??????-?????.

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

????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????????,
????????? ? ??????????, ?????????? ? ?????? ??????-??????, ?? ??? ???? ???? ?????????? ?
????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????,
??? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????, ??? ??? ??? ??? ??? ??? ?? ???
?????????? ???-????? ?????????????? ????????. ? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??????
?????????? ?????????? ???????, ? ?????????? ??????-?????? ?? ?????????? ???????, ????
???? ?? ?? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ??
????????? ??????????, ?????????????? ?? ??? ??? ???????, ??? ??? ?????? ??????? ????
????????? ???, ?????????? ? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????, ???? ?? ?????????????? ???????, ??-????? ?????????????? ?? ????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????? ???????????.?? ?????? ?????? ??????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????, ??????? ?
????????? ? ?????? ??????-?????? ???????, ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ??????????, ???? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????-
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
?? ?????????? ??????? ??????????.

(???. ?????? 66—67, 79—82 ? ?????? 1 ?? ??????????????)

3. ?????? ?????????????????????? ??? ???? ????? ??????-?????? ?????????? ?????? ?? ??
????? ? ????????, ?????????? ? ?????? ??????-??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????? ??? 49 ??, ??? 18 ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????-??????, ???
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ? ??? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ? ???????????, ??? ??????????
???????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????? ??
??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????? ??
??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ??

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

?? ?????????? ??????????, ???? ?????? ?? ???? ? ???????, ??????????? ? ?????? ???????-
??????, ???? ?????????? ???????, ??????????? ?? ???? ???? ?? ???? 18, ??????? 1 ??.

(?? . ????. 98—99; ????? 2 ?? ????????????)

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

11 ???????? 2007 ??????(*)

„???? 8 A ?? ??????? ?? ?? (????????????? ??? ?????????????? ??? 18 ??) — ???????????
????????? — ??? 59 ?? ??????? ?? ?? (????????????? ??? ??????????? ??? 49 ??) —
????????? ?????????? ?? ?????? — ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????
????????? — ??? ?? ??????? — ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????,
?????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????“

?? ??? C-76/05

? ?????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 234 ?? ?? Finanzgericht
Köln (???????) ? ??? ?? 27 ?????? 2005 ?, ??????? ? ??? ?? 16 ?????? 2005 ?, ?
?????? ?? ??????????? ?? ????

Herbert Schwarz,

Marga Gootjes-Schwarz

?????

Finanzamt Bergisch Gladbach,

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

?????? ?? ?: ??? V. Skouris, ??????????, ??? P. Jann, ??? C. W. A. Timmermans, ??? A. Rosas (?????????) ? ??? K. Lenaerts, ?????????? ?? ???????, ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??? R. Silva de Lapuerta, ??? K. Schiemann, ??? J. Makarczyk, ??? G. Arestis, ??? A. Borg Barthet, ??? M. Illes? ? ??? J. Malenovský, ?????,

????????? ??????: ??? C. Stix-Hackl,

?????????: ??? B. Fülop, ????????????,

????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 2
??? 2006 ?,

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

– ?? ??? Schwarz ? ??? Gootjes-Schwarz, ?? W. Meilicke, Rechtsanwalt,

– ?? ??????????? ???????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? U. Forsthoff, ? ??????????? ??

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

– ?? ??????????? ?? ?????????????? ????????, ?? ??? K. Gross ? ??? R. Lyal, ? ????????????

????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ????????, ?????????????? ? ?????????????? ??
21 ??????? 2006 ?,,

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

????????

1 ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 8 A, ?????????? 1 ?
 ?????? 48, 52 ? 59 ?? ???????? ?? ?? (????????????? ?????????? ??? 18, ?????????? 1 ?? ?
 ?????? 39 ??, 43 ?? ? 49 ??).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ??? Schwarz ? ???
Gootjes-Schwarz (????????? ??-?????? „????????? Schwarz“), ?????????????? ? ??????????
????????? ???????, ? Finanzamt Bergisch Gladbach (????????? ??-?????? „Finanzamt“)
????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?????
?? ??????? ?? ??????? ?, ??????????? ???????, ??????????? ? ?????? ??????-??????, ???
???? ??????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????????????????? ???, ??????? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????
????????? ?????? ?????? ???????.

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

3 ??? 7, ??????? 4 ?? ??????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? 23 ???
1949 ?. (Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland [?????? ????? ?? ??????????
????????? ?????????]), ?????? ??-?????? „?????? ?????“) ?????:

„(4) ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????? ? ??????????????. ?????????? ????????, ?????
????????? ?????????? ????????, ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? [Länder]. ?????????????? ??????? ?? ??? ????????, ???
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ??-????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??.
????????????? ??????? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??
????????????? ??????? ?? ? ?????????? ??????????.“

4 § 10, ?????? 1, ????? 9, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????, ? ?????????? ?? ???
?????? ?? ???????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? (Einkommensteuergesetz,
BGBI. 1997 I, ???. 821, ?????? ??-?????? „EStG“), ?????:

„????????? ??????? [„Sonderausgaben“] [????? ????? ?? ????? ?????????????? ?? ??????
????? ??????] ?? ??????? ???????, ??? ?????????? ?? ?? ?? ??? ???????????????, ???
?????????????? ??????:

1. [...]

9. 30 % ??????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
????????????? ??????? ?? ???, ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
??? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? 7. ??????? 4 ?? ??????? ??

???? ? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?????????? ??????? ??????? ?????? ??
???????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????, ?????? ? ?????.“

5 ?? ?????? ???????, ???????? § 33, ?????? 1 ?? EStG ?????????????????? ??? ????? ??
???? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ? ?????????? ?? ??????
????????, ??-?????? ?? ????, ????? ?? ? ?????? ?? ??-????????? ??? ??
????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?
????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

6 ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
Schwarz ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????? ??????. ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ???, ?????? ??? 1981 ?. ?
???? 1986 ?, ? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? — Cademuir International School (????????? ??-?????? „Cademuir
School“), ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ??? 1998 ?. ? 1999 ?.

7 ??? ??? ????? Schwarz ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ??????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ??? ?????????? ????. ?? ?? ?????? ?????? ?? Finanzamt ????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

8 ? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????? ??????????, ??????????
Schwarz ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? § 33, ??????
1 ?? EStG ??????? ??, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?? ??????? ??, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???, ??????????
?? 1998 ?. ? 1999 ?.

9 ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? Schwarz ?? ?? ??????? ?????? ??? ??
????? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ??
??????????, ?????? ? ????, ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?????? ???-????? ?? 10 000
DEM ?? ????.

10 ? ?????????? ?? ???????, ?? 13 ??????? 2001 ?. Finanzamt ?????? ??????
?? ?????????? ?? ??????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? Schwarz ?????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????
??????. ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ??
Finanzamt ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? 6 ??????? 2001 ?. ?????? ???
????????? ?????? Schwarz ?????? ?????? ?? Finanzgericht Köln.

11 ? ?????? ?? ?????? Schwarz ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????
??????, ? ?????? ?? ?????? ??????? ?? 1998 ?. ? 1999 ?, ???? ?? ?????? ?????? ??????????
?? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ?? § 33, ?????? 1 ?? EStG. ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?? ?? ???
????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????.

12 ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????
??????, ?????? ??????? Schwarz ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???
33, ??????? 1 ?? EStG.

13 ??-?????? ?? ???????, ?? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?? ?????? ?????? ??

?? ??????????? ?? ??? ???? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??? ???? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ??????-??????, ?? ??? ??
????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????? ??????? ??
?????. ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ??????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ???????, ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ???????.

14 ?? ?????? Finanzgericht Köln ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
?????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ???????:

„????????? ?? ?? ??????? 8 A [...] (????????? ??????? [?? ??????? ?? ??????]), 48 [...]
(????????? ??????? ?? ???????), 52 [...] (????????? ?? ???????????) ? 59 [?? ??????? ??
??] [...] (????????? ??????????? ?? ??????) ??????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????? ??, ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
1, ?????? 9 ?? EstG, ? ?????????? ?? ?? 1998 ?. ? 1999 ?, ?? ?? ? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? [E?????????] ???????“

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

15 ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
?????? 1 ? ??????? 48, 52 ? 59 ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????-??????,
??????, ????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?? ???????, ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ??????????? ?? ??????? ??
??????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ???????????, ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ??
??????????, ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????-??????.

16 ?? ?????? ??????????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????? ??
????????? ??????????? ?? ?? ??????? ?? 1998 ?. ? 1999 ?, ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??, ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
? ?????????? ?? ??????? ?? 1 ??? 1999 ?, ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? (???? 8 A, ??????? 1 ? ?????? 48, 52 ? 59 ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? 1 ??? 1999 ?,; ??? 18, ??????? 1 ??? ??????? 39 ??, 43 ?? ? 49 ??
????????? ??????? ??????? ?? ???????).

17 ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 16 ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????,
????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ???????, ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ? ???
??? 1 ??? 1999 ?.

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

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

18 ? ?????????? ?????????? ?????????? Schwarz ??????? ?? ?????? ????, ?? ?? ??????????
?? ??????? 18 ??, 39 ?? ? 43 ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????/?????????, ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ??? (C?318/05, ??? ?? ???? ?????????? ?? ??????), ?????? ??? ????? ??????????
???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ????? ?????????????? ?? ??????????
?????????????.

19 ??-????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??????????, ??
????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????-?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ??????
????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

20 ?????????? Schwarz ??????, ?? ?????????????? ? ?????? ??????-?????? ?????? ??????,
????????? Cademuir school, ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ??????????
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? 30 % ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ??-
????? ?? ?????????? ? ??????, ?????? ?? ? ?????? ??????-??????, ?????? ?? Cademuir
School.

21 ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ????, ?? ?????? 18 ??, 39 ?? ? 43 ?? ??
?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????.

22 ??-?????????, ?????????????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? Cademuir School
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 49 ?? . ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??????????
?? ?????????????? ?? ??? 50 ?????? „???????, ?????????????? ?????????? ??????”.
?????????????.

23 ?????? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??????. ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? 50 ?? (??.
? ??? ?????? ?????? ?? 27 ?????????? 1988 ?. ?? ??? Humbel ? Edel, 263/86, Recueil, ???.
5365, ??? 18).

24 ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? 50
?? (??????? ?? 7 ??????? 1993 ?. ?? ??? Wirth, C?109/92, Recueil, ???, I?6447, ??? 17),
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? Cademuir School ?? ?? ???????, ?? ??
????????? ?????? ??????. ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? (??. ? ???
????? ?????? ?? ??? Humbel ? Edel, ??????? ??-????, ????? 19 ? ??????? ?? ???
Wirth, ??????? ??-???, ??? 15). ??? ??????, ?????????? ?????????? ???????, ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? Cademuir School ? ?????????? ????????????

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

25 ????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??????, ?? ? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 39 ??, ??? ?? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ?? ??? 43 ??.

26 ?????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ??? ????? ??????? ?? 49 ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

27 ? ????? ??????? ? ??????, ??????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ??? ??????????
?????????? ?? ??? ????? ?????????? „??????“ ??????? ?????????????? ?? ????, ? ??????? ??
????? ??????????? ?? ?? ????????, ?.?. ?????? ?? ?????????? Schwarz, ?????? ??
????????? ?? ??????, ???????? ? ?????? ??????-??????, ? ?????????? ?????? ???????
?? ? ??? ?????? ??????-?????? ?????? ??????.

28 ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????
?????. ?? ?????????? ?? ??? Humbel ? Edel ? ?????????? ?? ??? Wirth ??????, ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????
????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????? ?? ?????, ?????????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????.

29 ???????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??????????????
????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????, ?????????? ?
????????????? ??? ?? ? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ????, ?? ?????? ?? ?
????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ????
Wirth, ??????? ??-???, ??? 15 ? 16). ??????, ?? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ?
?????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ??? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? ??? Humbel ? Edel, ??????? ??-
????, ??? 19).

30 ?????????? ??????, ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
??? ????????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????????????? ??
????????????? ???????????????. ????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ???????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????-?????? ?????? ???????, ?????????? ??
????????? ?????????? ?? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG.

31 ??? ??????????? ?? ? ?????? ??????-?????? ?????????????? ??????? ???????, ??????
?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ??????-?????? ??? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ??
EStG, ?????????? ?????? ??????, ??????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????, ?????????? ? ?????? ??????-
??????, ?? ?????????????? ?? ???? ?????? ??????????, ?????????????? ??????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ???????,
????????????? ? ?????? ??????-??????

32 ??? ?????????? ?? ????????????, ? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ???????
?????????? ?? ?????? ?? ? ??????? ???? ?? ??????? ???????????, ??????????
?????????. ?? ? ?????????? ??????????? ?? ??? 12. ?????? ?????? ??, ?? ?????? ???? 18.

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

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

33 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??, ??????????? ??
?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ?? ???????, ?? ?? ???????, ?? ?? ??????
? ??????????? ?? ?????? ? ?????? 25 ?? ??????????? ??, ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 39 ?? ? 43 ?? .? ??????????????? ???????,
????? ??? ?????? Schwarz ??????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?????? ??????? ? ???
??????-????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ? ?????? ???????, ??????????? ? ?? ??
??????-?????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????, ??? ???????????
????????????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ? ?????? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ? ?????? ???????-?????, ??? ?? ?? ??????? ?? ??
?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ???, ??? ?? ?? ??????? 39 ?? ?
43 ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????.

34 ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ??? 18 ??, ?????? ??????????? ?? ??? ??????
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????-??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ??
????????? ??????????? ?? ??????? (??????? ?? 6 ??????? 2003 ?. ?? ??? Stylianakis,
C?92/01, Recueil, ??. I?1291, ????? 18 ? ??????? ?? 11 ?????? 2007 ?. ?? ??? ITC,
C?208/05, ??? ?? ??????????????? ?? ???????, ?????? 64). ??????????? ?? ?? ??????,
?????? ?? ??????? ???????????, ?????? ? ?????????? ?? ?? ?? 49 ??, ?? ?? ?
????????? ????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? 18 ?? (??. ??????? ?? ??
Stylianakis, ??????? ??-????, ????? 20 ? ??????? ?? ?? ITC, ??????? ??-????, ????? 65).

35 ?????????????? ????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? 18, ?????????? 1 ?? ???
????????? ???????, ??????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????? ? ?????????? ??? ??
???? 49 ??.

36 ? ????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??? 50, ?????? ?????? ??
?? ?????????? ???. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ??????? ?? ??????
?????????? ???. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??
??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????-??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????? (??.. ??????? ?? 31 ?????? 1984 ?. ?? ??? Luisi ?
Carbone, 286/82 ? 26/83, Recueil, ???. 377, ????? 10 ? 16). ??????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????-??????, ? ?????? ?????????? ?? ??? —
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ???????.

37 ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ??????. ?? ???? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????,
????????? ?? ?????? ??? Cademuir School, ?????????????? „?????”, ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ????? ??????????????“ ? ?????????????? ? ??? 50, ??? ?????? ??.

38 ????? ? ????. ?????????????? ?? ????, ?? ?? ??????? ?? ????. ????? ?????????????? ???????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ???????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? (??.. ??????? ?? ????. Humbel ? Edel,
???????? ??-????, ????? 17, ??????? ?? 12 ??? 2001 ?. ?? ????. Smits ? Peerbooms,
C?157/99, Recueil, ??. I?5473, ????? 58, ??????? ?? 3 ?????????? 2002 ?. ?? ????. Danner,
C?136/00, Recueil, ??. I?8147, ????? 26, ??????? ?? 22 ??? 2003 ?. ?? ????. Freskot,
C?355/00, Recueil, ??. I?5263, ????? 55, ????? ? ??????? ?? 26 ??? 2003 ?. ?? ????. Skandia

? Ramstedt, C?422/01, Recueil, ??. I?6817, ???? 23).

39 ?? ????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? 50 ??
????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ???????, ?????? ?? ???????
????????? ??????? ?????????? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? ??
????????? ??????? (??. ? ??? ?????? ?????? ?????????? ??-????? ??????? ?? ??? Humbel ? Edel,
????? 17 ? 18 ? ??????? ?? ??? Wirth, ????? 15—16). ??? ?????? ???????, ?? ??????????
? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ???????, ? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??? ?? ??
????????? ??????? ???????, ? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ???????, ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??

40 ???????, ?????? ???????????, ?? ??????? ???????, ??????????? ?? ??????? ???????????,
????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????? ???????, ??-????????? ?? ?????????? ?? ???????
??????????, ??????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? 50 E?, ??? ??? ? ???????????????
????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????? (??????? ?? ??? Wirth, ??????? ??-????, ????? 17).

41 ? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ? ?????????? ??????? ?????????? ??????????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? . ? ?????????????? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? 50 ?? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??
???? ??????? ?? ???, ?????? ?? ??????? ?? ??? (??. ??-????????? ??????? ?? 26 ????
1988 ?. ?? ??? Bond van Adverteerders ? ??., 352/85, Recueil, ??? 2085, ????? 16, ???????
?? 11 ????? 2000 ?. ?? ??? Deliège, C?51/96 ? C?191/97, Recueil, ??? I?2549, ????? 56,
?????? ?? ??? Smits ? Peerbooms, ??????? ??-????, ????? 57 ? ??????? ?? ??? Skandia
? Ramstedt, ??????? ??-????, ????? 24).

42 ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?????????? ???????, ?? ??? ??????? ??
??????????, ??????? ?? ?????????? Schwarz ? Cademuir School, ?? ??????? ?? ??? ??? ???????
?? ?? ??-????? ?? 10 000 DEM ?? ??????. ?????? ??????????? ??????????? ?? ??? ??
???? ??????????? ??-????? ?? ??????????? ?? ??????? ???????, ??????????? ?? ??????? ??
? ??????? ?? ?? ??????????? ?? § 10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG.

43 ????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????????? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? Cademuir School, ??? ??? ??????????? ??????? ??????? ??
?????? ?? ??? ??????? ??????? ?????? ?????? ??????? ? ??????????? ??????? ?? ??????? ???????.

44 ????? ?? ?? ??????? ??, ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? 49 ?? ? ??????? ??
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ???????????, ? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??,
?????????? ?? ??????? ??-????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???????, ? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ??, ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? § 10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG, ??????????? ??????? ?? ??????? ??
???? 50, ?????? ?????? ?? . ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ???????, ??????????? ??
????? ???????-?????, ??? ?? ?? ??????? ?? ????? ??????????? ??????? ??
??????????????.

45 ? ??????????? ?? ??????? ?? 16 ??? 2006 ?. ?? ??? Watts (C?372/04, Recueil,
???. I?4325, ??? 90), ????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????, ???????????????
?????????? ?? ???????, ?????? ???????, ?? ??? 49 ?? ? ??????? ? ??????? ?? ??????? ??
????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ?????? ??????????? ??????? ??????? ?? ??????? ??
????? ?? ??????? ?? ??????? ???????-?????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ??
?????????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??
??????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??

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

46 ? ????? 91 ?? ??? ?????? ?????? ??????????????, ?? ??? ?? ? ??????????? ? ???????????
?????? ?? ?? ??????? ????? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ???????????
?????? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ? ??????????? ?? ???????,
?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??
?????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ??
?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ???????????, ??? ?????? ???, ?????? ???????????
?????????? ?????? ??????? ???????, ?????? ? ?????? ??????-?????? ? ?????? ??? ??
????? ???????, ?????? ? ??????????? ?? ??????? ??????? ???????????.

47 ?? ??? ?????, ?? ??? 49 ?? ? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ???????
??????????, ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ???????-??????
????????? ?????? ?? ? ?????? ???????, ?????? ? ??????????? ? ?????? ??????-?????? ? ???
?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???????????????, ?.?. ?????? ?
?????????? ?????? ?? ?????? ???????, ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?????????? ???????.

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

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

48 ?????? ?????? Schwarz ?????? ?????? ???, ?????? ? ??????? ?? ???????
??????????, ??????????? ?? ??? 49 ?? ? ?? ? ???????.

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

50 ?? ??? ?????, ?? ??????, ?? ?? ??? 49 ?? ? ?? ??????? ??????????? ?? ???????????-
?????? ?? ??????? ?????? ??????????, ?????? ??????????? ?? ??????????????? ???????
?? ?????? ??????-??????, ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????..??
????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ???????????, ?? ??????? ??
????????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????, ?? ??????? ??
????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????? ???????????, ?? ??????? ??
????????? ?????????? ???????, ?????? ?? ??????? ??????????????? ?? ???????????, ?? ???????????,
?????????? ? ?????????? ?? ?.?. ?????????? ??? 149 ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ???????
? ??????? ?? ???????????????, ??? ?????? ??????????????? ?? ??????????-?????? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ???????, ??? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ???????????.

51 ? ??? ?????????? ??????????? ??????????? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? ?
?????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??????????? ??????? ?? ?? ???????
??????, ??? ??? ??????????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
?????? ? ?????? ??????????? ? ??????? ?????????? ??????? ??????? ? ?????? ??????????
? ?????????? ??????-??????, ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??????? ??
????????????? ? ??? 7, ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????????????? ??????????????? ??
??????????, ??? ???????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????,
?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ???????????
?????????????? ?? ??????????? ??????????????? ???????, ??????????? ??????? ?? ???????.

52 ?????? ?????????????? ???????????, ??? ??? ??????????? ??????? ???
?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?? Cademuir School, ?? ?????????? ?????? ??????????
??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ??

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

53 ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ??????? ?? ?? ???????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
????? ?? ???????, ??????? ? ?????????? ? ?????? ??????-?????? ?????? ??????, ?
????????? ?? ?????, ?? ?????????? ??????, ??????? ? § 10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG, ?
????????? ??????, ?????????? ? ?????? ??????-??????, ?????? ? Cademuir School, ?? ?? ?
????????? ??????? ???????.

54 ??????? ?????????????????? § 10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG ??????? ??????? ???????
????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ??????? ????????.
????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???????, ?????????????? ?? ???????????, ???????????,
????????? ?? ??????? ?? ???????????, ? ?????????????? ?????????????????? ???????,
????????? ?? ??????? ?? ???????????.

55 ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? 7, ?????????? 4
?? ??????? ?? ????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?????????? ?? ??????????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????
???????????. ???. ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ??
?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????. ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??
?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????. ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? 80 % ??
??????, ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? . § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG
?????????????? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????
?????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??
?????????.

56 ????? ?? ?????????? ? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ??? ??
????????????????? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ??????. ??????????
?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ???,
?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????????. ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ????????. ??????? ??????????????, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
???????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
?? ??????????, ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????.

57 ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
???????????, ?? ???? ?????, ? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ??????, ??
????????????? ? ?????? Cademuir School. ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
???????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????.. ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG, ?????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????.

58 ?? ??????? ???? , ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ?? ??????? ?????????? , ?? ? ???? ?? ?????????? ? Cademuir School ??? ??
?????? , ??? ? ???? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ? ??? 7, ??????? 4, ???
?????? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ??????? , ?????? ???
????????????????? ?? ?????????? , ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? § 10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG ??????
?????????.

59 ??????? ?????????? ?? § 10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG ?????? ?? ??????? ? ???????
?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???, ?? ? ???? ?????? ?????? ?? ??????? , ??????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????? , ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ???????
????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? , ?????????? ??
????????? , ??? ??????. ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??? Cademuir School,
????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??-?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
??????.

60 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? , ?? ? ?????????? ?? ?? 15 ???
2005 ?. ?? ??? Bidar (C2209/03, Recueil, ???, l?2119, ??? 56) ????? ??????? , ?? ?? ???
??????-?????? e ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? , ??????? ?? ???????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? , ?????? ?? ?????? ??????-?????? , ?? ?? ???
????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? , ?????? ?? ???
?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? . ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????-??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ,
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? , ?????
??????-?????? ?????? ?? ??????????.

61 ??????? ???? , ?? ?????????? ???? ? ??????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? . ?????? ??? § 10, ?????? 1, ????? 9 ??
EStG ?? ?????? ?????? ??????? , ?????? ?? ??????? ?? ? ??????? ??? ???????
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? .
???? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ???????
????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?????, ?? ??????????
? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????-?????. ?????? ?? ??????? , ?????? ??
????? ?????? ?????? , ??????? ?? ? ?????? ??????-????? , ??? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????? , ?????????? ?? ?????? ?????? . ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? § 10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG
??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ???????
?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????.

62 ?????? ?????????? ?? ?????????? , ??????? ?? ?????????? ?? § 10, ?????? 1, ????? 9
?? EStG ????, ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ??????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ???????
????????? ?????? ?????? ?????????????? . ?????????????? , ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 49 ?? ?????? ?????????? ??
??????.

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

?????????? ? ??? ??-?????, ??? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ?????????-
?????? ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ???
?????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? 149, ??????? 2, ?????? ? ?????? ???
??.

?????? ?? ???

64 ?????? ?????? ?????? ?? ??????-????? ??? ??????????? ?? ? § 10, ?????? 1,
????? 9 ?? EStG ?????? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ? ??????????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ???????, ?????? ?? ??????????????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????????? ??????? ??
??????????, ?????? ??? ??????????? ?? ?? ??????????? ? ?????? ?????????-?????.

65 ??? ?????? ?????? ??????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????? ???,
????? ?? ??????? ? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??? ?? ??????? ??
??????, ??????? ? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ?
????? ??????-?????, ??? ??????? ?? ?????? ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ???????, ??????? ? ?????? ??????????? ??????? ??????? . ?? ??????????? ??
?? ??-????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ???, ???, ?????, ??????? ??
????????? Schwarz, ?? ??????? ??????? ?? ? ?????? ???????, ??????? ?? ? ?????? ??????? -
??????, ? ?? ? ??????? ???????, ??????????? ?? ??????????? ???????.

66 ?????? ?????? ?? ??????-????? ??? ??, ?????? ?? ??????? ? § 10, ?????? 1,
????? 9 ?? EStG, ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ???????
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ? ???????, ??????????? ? ?????? ??????? -
?????. ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????
??????????, ??????? ? ?????? ??????-????? ? ??????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ???, ??????????? ? ???????.

67 ?????? ?????? ?????? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ???????,
????? ? ??????????? ?? ??? 49 ?. ??????? ?? ??? ?? ??????? ??????????? ?? ???????
? ?? ? ??????????? ?? ???, ??????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????? ??
?????????-????? ??-?????, ??????? ??????????????? ?? ??????? ? ??????? ??
?????????? ??????-????? (?. ??-????????? ??????? ?? 28 ??? 1998 ?. ?? ??? Safir,
C?118/96, Recueil, ?. I?1897, ??? 23, ?????? ?? ??? Smits ? Peerbooms, ??????? ??
???, ??? 61, ?????? ?? ??? Danner, ??????? ??-???, ??? 29, ?????? ?? 4 ???
2004 ?. ?? ??? ?????/??????, C?334/02, Recueil, ?. I?2229, ??? 23, ?????? ??
Watts, ??????? ??-???, ??? 94 ? ??????? ?? 19 ??? 2007 ?. ?? ??? Stamatelaki,
C?444/05, ??? ?? ??????????? ??-?????, ??? 25).

68 ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??, ?? ?? ??????? ??
?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ???????, ??????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????-?????, ??????? ???, ??? ?? ??
?????????? ?? ??????? ??????-?????.

69 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ??
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? . ?????? ??????????? ???????
??????, ?????? ?????? ??????? ??????? ?? ? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? -
??????, ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?????? (?. ??-????????? ??????? ?? ??? Danner, ??????? ??-???, ??? 28,
?????? ?? 12 ??????? 2006 ?. ?? ??? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation,

C?374/04, Recueil, ??. I?11673, ????? 36 ? ??????? ?? 13 ??? 2007 ?. ?? ??? Test
Claimants in the Thin Cap Group Litigation, C?524/04, ??? ??? ?????????????? ? ????????,
????? 25).

70 ?? ?????? ?????, ????? ?? ? ????????, ?? ??????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ??????-??????, ?? ?? ?????, ?? ??? ?????, ?? ?????? ?????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ???????, ????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????
????????????? (?? 149, ??????? 1 ??), ? ?? ?????? ?????, ?? ??????????? ?? ??????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????? (?? 150, ??????? 1 ??), ??? ?? ?? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????-?????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????, ? ??-????????? ?????????????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????? (?. ?? ??????? ?????? ?? ??? Watts, ??????? ??-???, ????? 92 ? 147).

71 ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ??????
?????-?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????-??????, ? ?????????? ?? ?? ?? ??????, ?? §
10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????.

72 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??????? ??
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ?? § 10, ?????? 1, ????? 9 ??
EStG ?????? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????? ??????-??????, ?????? ??
????????, ? ??????? ?? ?????, ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ???, ? ???????
????????, ?????????? ?? ?????? ??????-?????? ????? Cademuir School, ?? ?? ? ??????????
????????? ???????, ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??
????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ??????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????? ??
????????, ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????????
?? ?????????? ???????, ?????? ???????.

73 ?? ??? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ? ????????, ?????? ??????
???????, ?????????? ? ??????-??????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ???????,
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ???????,
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ???????.

74 ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ???????
????????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?
?????? ??-????, ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?? ? ?????????? ??????? ?
?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
??? ???????, ?????? ?????????-?????? ?????? ?? ??????????.

75 ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?
????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????? ???????, ? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ??

?? ??????? ?? ??????? ? ????? ??????, ????? ?? ??????? ? ????? ?????-??????, ?? ????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????.

76 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

77 ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??? ????? ??????????????????????
?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ????? ??????????????, ?????????? ? ??? 46
??, ??? ?????? ? ??? 55 ??, ? ??? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????????? ???????.

78 ??-???????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ???
????? ??????-????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??????? ?
?????? ?? ????????, ?? ?? ?? ???????? ? ?????????? ?????? ? ??????? ??????????? ??
????????? ?????? ?? ???????, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ???????, ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ??????,
????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????
????? ??????? ?? ???????, ?????? ? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?
????? ???????, ?? ?????? ?? ??? ??????????, ?????????????? ?????? ? ?????? ???????, ?? ?????? ?
????? ??-????? ?????? ?? ????????, ?????????????? ?? ?????????? ???????????, ?????? ??
???????????, ?????????? ?? ?????????? ? ???????, ??? ??? ??????????, ?????????? ?
????? ???????-?????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????.

79 ????? ?? ???? ???????????, ?? ??????? ??????? ???? ?????????????? ? ??????????? ?? ??????
Bidar, ??????? ??-????, ????? ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ???????
?????????? ??????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ???????
???????, ? ???? ??????? ?????, ????? ?? ??????? ????? ??????? ?? ?? ???????
?????????? ??????? ??????????? ?????? ??????? ??????? ?? ???????, ??????? ? ???????????,
?????????? ? ???? ??????? ??????-????, ? ??????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????? ???????, ??? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??
???????, ? ?????????????? ? ??????????? ? ??????????? ??????? ?? ??? Bidar ??????, ???
?? ??? ??????????? ??-????? ??????????? ???????.

80 ? ??????????????????, ?????? ??????? ? ?????????????? ??????? ? ?????? 62 ?? ??????
??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ? ?????????? ??????-?????
?? ??????? ???????, ?????? ???? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ??????????
??????, ?????????????? ?? ?????????? ???????????, ?????????????? ?? ???? ?????? ???????, ???
????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ???, ?????????? ? ?????????????? ?? ???????, ?????? ??
?????? ?? ??????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ???????, ??-?????
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????????

81 ??? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????
???????????, ??????????? § 10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG, ??????? ?? ??????? ?
???????????, ??????????? ? ??????-??????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????,
?????? ?? ?????????????????? ???, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????????,
????????? . ? ?????????????? ???, ????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????? ?? ??????????
????????????? ???, ????? ?? ?????????? ?? ?????-?????? ???????, ?? ?????????? ??
????????? ???, ??????????, ????? ?? ?????????? ???, ????? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ???, ????? ?? ?????????? ???, ????? ?? ?????????? ???, ????? ?? ?????????-
?????? ??????? ?? ?????????? ???, ????? ?? ?????????? ???, ????? ?? ?????????? ??????? ??
?? ?????????? ???????.

82 ? ?????? ?? ???? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????????????, ?????? ?? ??
????????, ?? ?????? ?????????????????????? ???? ?? ??????-????? ?????? ?????? ?????? ?? ?

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

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

83 ?????? ?????? ?? ????? 35 ? 47 ?? ?????????? ???????, ?????????? ??????????????
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ??? 49 ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??
??????????????, ?????????? ?? ?????? ???????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
??????, ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? 18 ??.

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

84 ?????? ?????????? ?????????????? ??? 18 ?? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ??? § 10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG.

85 ?????????? ???????, ?? ? ?????? ?? ?????? ???, ?? ??? 49 ?? ?? ? ?????? ??????????,
???? ?????? ?????? ???????, ???????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??????????, ? ??????????? ?? ??? 12, ????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? 18, ???????
1 ??.

?????? ?? ???

86 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ??
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????-??????, ?????????? ?? ??? ??
??, ?????? ?? ? ?????? ???????, ?? ?????????? ? ?????????? ??? ratione materiae ??
????????? ?????? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ??? ??
????????? ?????? ??????????? ?? ??? ?????????? ?????????? (?? . ??-????????? ???????
?? 20 ?????????? 2001 ?. ?? ??? Grzelczyk, C?184/99, Recueil, ???, I?6193, ????? 31,
?????? ?? 11 ??? 2002 ?. ?? ??? D'Hoop, C?224/98, Recueil, ???, I?6191, ????? 28, ???????
?? 2 ??????? 2003 ?. ?? ??? Garcia Avello, C?148/02, Recueil, ???, I?11613, ????? 22 ? 23,
????? ? ??????? ?? 29 ????? 2004 ?. ?? ??? Pusa, C?224/02, Recueil, ???, I?5763, ????? 16).

87 ??? ???????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ???????, ??-
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????-??????, ??? ? ??????????? ?? ??? 18 ?? (?? . ??-????????? ??????? ?? ???
Grzelczyk, ??????? ??-??????, ??? 33, ??????? ?? ??? D'Hoop, ??????? ??-??????, ???
29, ??????? ?? ??? Garcia Avello, ??????? ??-??????, ??? 24 ? ??????? ?? ??? Pusa,
????????? ??-??????, ??? 17).

88 ?????????? ??? ?????? ???????-?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???
????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???
??????, ????, ?? ?????? ???? ?????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?? ???
????????? ???????, ??? ? ?????????-??????, ?? ??? ? ?????????, ?????? ??? ?
????????? ?????????, ??-????????????? ?? ???, ?? ??? ? ?????? ?? ???? ??????, ??? ?
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? (??????
?? ??? D'Hoop, ??????? ??-???, ????? 30 ? ?????? ?? ??? Pusa, ??????? ??-???,
????? 18).

89 ??????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ???
????????? ?? ??????-?????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????-??????, ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ??????-?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ??
?? ? ?????????? ?? ??? ?????????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 7 ??? 1992 ?. ?? ???
Singh, C?370/90, Recueil, ??? . I?4265, ????? 23, ?????? ?? ??? D'Hoop, ??????? ??-???,
????? 31, ?????? ?? ??? Pusa, ??????? ??-???, ????? 19 ? ?????? ?? 18 ??? 2006 ?. ??
???? De Cuyper, C?406/04, Recueil, ??? . I?6947, ????? 39).

90 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??????-
??????, ????, ?? ?????? Schwarz ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ??????????.
????????? ?? ?????????? ?? 19 ??????? 2004 ?. ?? ??? Zhu ? Chen (C?200/02, Recueil, ??? .
I?9925, ????? 20) ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????.

91 ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ??????, ?????????? ?? ? ??? ?????????-??????,
? ???, ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ???
?????-?????.

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

93 ??? ??? ?????????? ?????? ???? , ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????? ? ??-????????????? ?????? ?????????? ?????? ???????????????, ?? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ? ?????? ??????-??????,
????????????? ?????????? ?? ?????????? , ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?
18, ??????? 1 ?? (?????? ?? ??? De Cuyper, ??????? ??-???, ????? 39, ????? ?
?????? ?? 26 ??????? 2006 ?. ?? ??? Tas-Hagen ? Tas, C?192/05, Recueil, ??? . I?10451,
????? 31).

94 ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????? ???, ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ???
????????? ??? (?????? ?? ??? D'Hoop, ??????? ??-???, ????? 36, ?????? ?? ??? De

Cuyper, ??????? ??-????, ????? 40, ????? ? ??????? ?? ??? Tas-Hagen ? Tas, ??????? ??-????, ????? 33).

95 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????????
? ?????? 58—60 ?? ?????????? ??????? ? ?? ??????? ?? ??????? , ?????????? ?? ??? ?
????????? Bidar, ??????? ??-????, ??????? ?????????? ?? ??? 18 ??.

96 ? ?????? 56 ?? ??? ??????? ?????? ??????, ?? ? ?????????? ?????? ??????-?????? ??
????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????? ??????-?????? ?? ?? ?? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????.

97 ??? ???. ??? ???. ??? ???. ?? ?? ???????????, ?? ? ?????? ????. ????. ????. ? ????????, ?? ?????? ??
???????, ???????????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ?? ???????,
????? ?? ?? ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ?? ???????, ???????,
????? ?? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????? ???????, ?? ???????, ??
???????, ?? ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ?? ??????
81 ?? ???????????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ??
???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????.

98 ? ?????????? ?? ????. ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ????. ?? ????. ?????? -
?????? ?? ??????? ?? ????. ? ?????? ??????-??????, ? ???????, ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ????. 49 ??, ?????? ?????? ?? ????. ?? § 10, ?????? 1, ????? 9 ?? EStG ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????. ?? ????. ?? ????-????????????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ??
????? ?? ????. ?? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ????. ?? ?????? -??????, ?????? ?????????? ?? ??????, ??
????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ????. ?? ?????? ?? ????. ?? ?????? -??????, ?????? ?????????? ?? ??????, ??
????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ????. ?? ?????? 18, ??????? 1 ??.

99 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????
????????????????? ?? ????? ?? ????? ??????-?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ???????,
????????? ?? ?????? ??????-??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ???
49 ??, ??? 18 ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????-??????, ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ???????,
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ???????????,
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?????? ?? ???
????????-??????.

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

100 ? ?????? ?? ????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

1) ??????? ?????????????????????? ??? ???? ?? ???????-?????? ??????? ??????? ?? ?
????????? ?? ? ??? ????? ??????-?????? ??????? ? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ???
???????, ??? 49 ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?? ??????? ??????? ??????
?? ??????-??????, ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
?? ??????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ? ????? ?????? ??????? ???????, ??????????
?? ?????????? ?????? ? ??????????. ??? ????? ?????????? ???????, ??????? ??

? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ????????????, ??????
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ????????, ?????????? ?
????? ??????-?????.

2) ? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????-????? ??????? ??????? ??
?? ??? ? ???????, ?????????? ? ????? ??????-?????, ?? ?????????? ?? ???
????? ?? ?? ??????? ??? 49 ??, ??? 18 ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????-
?????, ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????
????????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????, ??? ?????????? ???????, ?????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
??????, ?? ??????? ??????? ??? ???????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????? ? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????? ??????-?????.

???????

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