

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



?? ?????????? ??????????, ????? ??????? ?? ????? ? ?????????, ????????????? ? ????? ?????????-  
????????, ????? ????????????? ?????????, ????????????????? ?? ????? ????? ?? ????? 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. Ilešič ? ??? J. Malenovský, ??????,

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

?????????????: ??? B. Fülöp, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 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,  
BGBl. 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 ?? ?????????? ?????? ? ??????????



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 ? ????? ??????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????? ???????????????, ?? ??? ??????????  
????????????? ?? ????? ??????????????? „????????“ ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????????? ??  
????? ?????????????? ?? ?? ??????????, 2.2. ?????? ?? ??????????? 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 ?. ?? ????? Delière, 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 ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????,  
????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????  
?????? ? ?????? ??????? ? ?????? ?????????-????????, ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?  
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????





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

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

60 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ? ?????????????? ?? ?? 15 ?????  
2005 ?. ?? ????? Bidar (C?209/03, Recueil, ??? I?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, ??? l?1897, ?????? 23, ?????????? ?? ????? Smits ? Peerbooms, ?????????? ??-  
?????, ?????? 61, ?????????? ?? ????? Danner, ??????????? ??-?????, ?????? 29, ?????????? ?? 4 ?????  
2004 ?. ?? ????? ?????????/?????????, C?334/02, Recueil, ??? l?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,



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

76 ????? ????? ?? ??? ? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????

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

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

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

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

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

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





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



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

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

?????????

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