

?????? C-76/05

Herbert Schwarz

???

Marga Gootjes-Schwarz

????

Finanzamt Bergisch Gladbach

(?????? ?? Finanzgericht Köln

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????? 8 A ??? ?????????? ?? (???, ??????? ????????????????, ?????? 18 ??) — ?????????? — ?????????? — ?????? 59 ?? ?????????? ?? (???, ??????? ??????????????????, ?????? 49 ??) — ?????????? ??????? ??????????? — ??????????? ?? ?? ??????????? ?????????????? — ?????????? — ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????»

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

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

(?????? 50 ??)

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

(?????? 49 ??)

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

(?????? 18 ??)

1. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????? «????????????», ??? ?????????????????????? ??? ?????? 50 ?? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ????? ?? ??????? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ??????????????????????, ??? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ??????? ?????, ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ??????????????????, ???' ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????

?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? 50 ??, ?????????????? ??? ? ??????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????









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

13 ?? ?? ????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 1,  
????????? 9, ??? EStG ????? ?????????? ????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???, ????? ??????????, ?? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???  
???? ??????. ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?? ??  
????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 10, ?????????????? 1,  
????????? 9, ??? EStG ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????  
????????????????????? ??? ??????????.

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

«????????????????? ?????? ?? ?????? 8 ? [...] [????????????? ?????????????? (??? ?????????? ??? ??????????????  
????????)], 48 [...] (????????????? ?????????????? ??? ?????????????????), 52 [...] (????????????? ??????????????????)  
??? 59 [??? ?????????? ??] [...] (????????????? ?????????? ??????????????) ?? ?????????? ???, ?????????? ???  
????????? 10, ?????????????? 1, ??????? 9, ??? EStG, ????? ?????? ?????? ?? ??? 1998 ??? 1999,  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????????? ?????????? ??? ??????  
?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????  
??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
[?????????????] ??????????????»

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

15 ?? ??????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ???, ?????????????? ???' ?????? ?? ??????? ??  
????????????? ??? ?????? 8 A, ?????????????? 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 ?? ?????? Schwarz ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ??? ???? ?????????????? ?????????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??????,  
?????, ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????  
?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ???  
??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????  
???, ??????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????

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

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

22 ??? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ???  
Cademuir School ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? 49 ??, ??? ?????????????? ???  
?? ?????? «????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????», ? ?????? ?????????????? ???  
?????? 50 ??, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????  
?????????????????????

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

24 ??? ? ???? ?????????? ?????, ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????  
????????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????  
????????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? 50 ?? (????????? ?? 7?? ?????????????? 1993, C-  
109/92, Wirth, ?????????? 1993, ? 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, C-92/01, ??????????????????, ?????????? 2003, ? I-1291, ?????? 18, ??? ??? 11??  
????????????????? 2007, C-208/05, ITC, ??? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 64).  
?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 49 ??, ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? 18 ?? (??.  
????????????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? 20, ??? ITC, ?????? 65).

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

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

37 ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????  
????????????????? ?????? ??????? ??????????????. ???? ??????, ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????  
??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? Cademuir School ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 50,

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

38 ?? ?????????????? ????? ?????? ???, ????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? (??, ?????????? Humbel ??? Edel, ??????????????????, ?????? 17, ??? 12?? ?????????? 2001, C-157/99, Smits ??? Peerbooms, ?????????? 2001, ?. I-5473, ?????? 58, ??? 3?? ?????????????? 2002, C-136/00, Danner, ?????????? 2002, ?. I-8147, ?????? 26, ??? 22?? ?????? 2003, C-355/00, Freskot, ?????????? 2003, ?. I-5263, ?????? 55, ?????? ??? ??? 26?? ?????????? 2003, C-422/01, Skandia ??? Ramstedt, ?????????? 2003, ?. I-6817, ?????? 23).

39 ?? ?????????????? ?????????? ?.?. ??? ? ????? «?????????????», ????? ?????????????????????? ??? ?????? 50 ??, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? Humbel ??? Edel, ?????????? 17 ??? 18, ?????? ??? Wirth, ?????????? 15 ??? 16). ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????, ????? ?????????, ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ??????.

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

41 ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 50 ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? (??., ?????????? ??????, ?????????? ??? 26?? ?????????? 1988, 352/85, Bond van Adverteerders ?.?.., ?????????? 1988, ?. 2085, ?????? 16, ??? 11?? ?????????? 2000, C-51/96 ??? C-191/97, Deliège, ?????????? 2000, ?. ?-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,







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

63 ??? ???? ??????????, ??? ????????? ??????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ??????????  
????? ??? ??????? 49 ??, ??????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????  
????????????? ???????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????  
?????, ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????  
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????. ? ??????????  
????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ??????????  
????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????  
????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? 149,  
????????????????? 2, ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??.

– ?????????? ??? ??????????????????

64 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 10,  
????????????????? 1, ????????? 9, ??? EStG, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????  
??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?? ??????  
????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????  
????? ??? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????  
????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

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

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







??? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???  
?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????,  
???????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????  
?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ???  
?????????????? ?????? ?????????? Bidar, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????

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

81 E? ?????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????  
???? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? 10, ?????????????? 1, ?????????? 9, ??? EStG,  
????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????  
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????  
????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????. ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ??????  
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????  
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??  
????? ??????????

82 ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????  
????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????  
????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????????, ?? ?????????? 49 ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????? ? ??????????  
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????, ??  
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ??  
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????  
?????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????

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

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

– ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????

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

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



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

93 ? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ???  
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????  
???? ?????????????? ??? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ??  
(????????????????????? ?????????? De Cuyper, ?????? 39, ??? ?????????? ??? 26?? ?????????????? 2006, C-  
192/05, Tas-Hagen ??? Tas, ?????????? 2006, ?. 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 ?? ? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?? ??????????  
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?? ??????????

