

??????? C-152/05

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

?????

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

«????????? ??????? — ?????? 18 ??, 39 ?? ??? 43 ?? — ?????? ?????????? —  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????? ??????????? ?????  
????????????? — ?????????? ??? ??????? ?? ??????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????? ???????»

????????????? ??? ?????????? ?????????????? Y. Bot ??? 28?? ?????????? 2007

????????? ??? ?????????????? (????????? ??????) ??? 17?? ?????????????? 2008

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

1. ?????????? ?????? ?????????????? – ??? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? – ???????  
(?????? 226 ??)

2. ?????????? ?????????????? ??? ??????????? – ??????????????? – ?????????????? ?????????????????? –  
????????????? ??? ?????????????? ??????????  
(?????? 18 ??, 39 ?? ??? 43 ??)

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

(??, ?????? 10)

2. ??? ??????? ??????, ?? ??????, ?????? ??? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????? ???  
?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ? ??????  
?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ???????????????, ?????????????? ???  
????????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? 18 ??, 39 ?? ??? 43 ??.

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

(??. ????????? 24, 27, 31, ?????????. 1)

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

??? 17?? ????????????? 2008 (\*)

«????????? ?????????? ??????? – ?????? 18 ??, 39 ?? ??? 43 ?? – ??????? ????????????? –  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????  
?????????? – ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????»

????? ?????????? C?152/05,

?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 226 ?? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ????? 5  
?????????? 2005,

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

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

?????

????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? M. Lumma ???  
?? C. Schulze?Bahr,

??????,

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

????????????????? ??? ?????? C. W. A. Timmermans, ?????????? ??????????, J. Makarczyk (?????????), P.  
K?ris, J.C. Bonichot ??? C. Toader, ??????????,

????????? ??????????????????: Y. Bot

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

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

???? ?????? ??? ?????? ????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????  
??? 28?? ????????? 2007,

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

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

1 ?? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??  
????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????????,  
?? ?? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ??????????????  
??? ??? ?????????? ?????????? (Eigenheimzulagengesetz), ?????? ?????????????????? ??? BGBl. 1997 I,  
?. 734, ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??? 2004  
(Haushaltsbegleitgesetz 2004, BGBl. 2003 I, ?. 3076, ??? ?????: EigZulG), ?? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ? ??????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????? ??  
?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ???????  
??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? 18 ??, 39 ?? ??? 43 ??.

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

2 ????? ?? ?????? 1 ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? (Einkommensteuergesetz), ?????  
????????????????? ??? BGBl. 2002 I, ?. 4210 (??? ?????: EStG):

«1) ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?? ??????? ?????????? ?????? ???  
????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? [...]»

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

1. ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
2. ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????  
??? ??????????????, ?? ?? ???????, ?????? ??? ?? ?????????? ???????, ?????? ??? ?? ?????? ???  
????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?  
????????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????. ?  
????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????  
????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????.

3) ?????????? ?????????? ?????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????  
????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????  
????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? [...] ? ??????????????  
????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? 90  
% ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? 6 136 ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??  
????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????  
??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? [...]»

3 ?? ?????? 1 ??? EigZulG ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??????  
????????????????? ?????? ??? ??????? ??? EStG ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????  
?????????????

4 ????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????? ??????????, ??? EigZulG, ? ?????????????? ??????  
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??? ??????? ?  
????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?





?????, ????????????????????? ???? ????? 39 ??, ????? ????? ???? ?????????? ??????????? ????  
??????????????, ??? 43 ??, ????? ????? ???? ?????????? ??????????????? (??, ?????????????????  
????????????? ?????????? ???? ??????????????, ????? 13, ??? ?????????? ???? ??????????, ????? 15,  
????? ??? ?????????? ??? 11?? ?????????????? 2007, C?318/05, ?????????? ???? ????????????, ?  
????? ??? ?????? ??????????????? ?????? ??? ??????????, ????? 35).

19 ????? ??????????, ??????? ?? ????????????, ???????, ?? ?? ????? 39 ?? ??? 43 ??  
?????????????? ??????? ?????????, ????? ?????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????? ??????????, ???  
EigZulG, ? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ???  
????? ???????????????, ????? ?? ?????? 1 ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????  
????? ???? ??????????????? ??? ??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???????????  
? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????

20 ?????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ???????,  
????????????????? ??????? ?????????????? ??? ??????????????, ? ??????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????????????? ?????????????? ??????????????? ??? ??????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????????  
??? ?????? ?????????? ??????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ???????  
??? ?????????????? ???, ??????????, ?????????? ??? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ???????  
39 ?? ? ??? ??????? 43 ?? (??., ??????????, ??????????? ??? 21?? ??????????????? 2006, C?152/03,  
Ritter-Coulais, ????????? 2006, ? I?1711, ?????? 31, ??? ??? ????????????????? 2006, C?470/04, N,  
????????? 2006, ? I?7409, ?????? 28, ??? ??? 18?? ?????????? 2007, C?212/05, Hartmann, ? ??????  
??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 17).

21 ???????, ????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????? ??? ?? ??????????????????, ????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ???  
????????? ??? ?????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ??????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????  
?????????? ??? ?????? ??????????? ??????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ???????????????  
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????? (??, ?????????? ??? 15?? ?????????????????? 2005,  
C?464/02, ?????????? ?????? ?????????, ?????????? 2005, ? I?7929, ?????? 34, ??? ?????????????????????  
????????????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????? 15, ?????????? ?????? ???????????, ?????? 17, ???  
??? 11?? ?????????????????? 2007, ?????????? ?????? ??????????????, ?????? 114).

22 ?????????????? ??? ?????????????? ? ??????????????? ??????? ?????????? ??????? ??? ?? ??  
?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???  
?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????? ??? ???????????????, ????? ??? ??  
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? (??.  
????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???????, ?????? 35, ??????????? ?????? ?????????????????,  
?????? 16, ?????????? ?????? ?????????????, ?????? 18, ??? ??? 11?? ?????????????????? 2007, ??????????  
????? ???????????????, ?????? 115).

23 ?? ??????????????, ?? ?????? 2, ??????????????? 1, ?????? ???????????, ??? EigZulG ???????  
?????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????  
?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????????,  
?????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????  
????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ???  
????????????????????? ??? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????  
?????? ??? ?????? ?????????????????? ???, ??????? ??? ??????????????? ? ??? ?????????? ??????????????,  
?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????????  
' ??????

24 ??? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 64 ???  
?????????????? ???, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??????????? ??

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

25 ????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????????? ??????? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????  
??? ? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ??  
?????? 2, ?????????????? 1, ?????? ??????????, ??? EigZulG ??????? ? ? ?????????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????, ?????? ?????????????????????? ???  
?? ?????? 39 ?? ??? 43 ??.

26 ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??  
????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????????????  
????????????????? ??? ??????????? ? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ???  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ???  
????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????????????? ??????? ?????? (??., ??????? ??????, ?????????????????????? ?????????????? ??????????  
????? ??????????????????, ?????? 24, ??? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? 25).

27 ?? ??????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?  
????????????????? ??? ?????? ?? ?????? 2, ?????????????????? 1, ?????? ??????????, ??? EigZulG  
????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ???????  
???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????. ?? ?????? ??????????????????, ?  
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????  
??????.

28 ??????????????????, ? ??????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ??????? ???  
????????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????  
????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??? ??? ???  
????????????? (??., ??????????, ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?????? 35).

29 ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 2, ?????????????????? 1, ?????? ??????????, ??? EigZulG  
????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 39 ?? ??? 43 ?? ??? ??? ? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????  
?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???????.

30 ??????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ????  
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ???????, ?????????????????? ? ?????? ????  
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 18  
??.

31 ?????? ??????????, ?????????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????,  
?????????????????????, ?? ?? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????????????? 1, ?????? ??????????, ??? EigZulG, ??  
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????  
?????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????,  
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 18 ??, 39 ?? ??? 43 ??.

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

32   ???? ?? ????? 69, ?????????? 2, ??? ?????????? ??????????, ? ????????? ?????????  
???????????????? ???? ?????????? ?????? ????????? ????????? ????????? ?????????????  
?????????. ?????????? ??? ? ?????????????? ????????????? ????????????? ??????????, ??????? ??  
???????????????? ???? ????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ????????? ????????? ?????????????.

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

1)   ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ??????????????, ?? ?? ????????? ???  
???????? 2, ????????????? 1, ?????? ??????????, ??? ?????? ????? ?????????????? ??? ???  
???????????? (Eigenheimzulagengesetz), ???? ????????????????? ?? 1997, ???  
?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??? 2004 (Haushaltsbegleitgesetz 2004), ??  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ???  
???????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????  
????? ??????????????, ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 18 ??, 39 ??  
??? 43 ??.

2)   ????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????  
??????.

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

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