

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

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

„?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????-?????? — ??????? 18 ??, 39 ??, 43 ?? ? 49 ?? —
?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? — ?????? ?? ?????????? — ?????? ??
?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????????, ????????? ? ??????????????? ??????? ?????????????“

?? ???? C-318/05

? ?????????? ?? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????
????? 226 ?? ?? 17 ??????? 2005 ?.,

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

?????,

??????

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

??????????,

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

????????? ?? ??: ??? 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. Ileši? ? ??? J. Malenovský, ??????,

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

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

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

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

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

?????????

1 ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?????????????????? ??????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????????????? ?
?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? ?????? ?? ???????
?????? ?????????? ? ??????????????? ??, ?????????????????? ?? 19 ?????????????? 2002 ?.
(Einkommensteuergesetz, BGBl. 2002 I, ??? 4210, ?????????? ??-????????? „EStG“), ???????
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ???????????????,

????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? 18 ??, 39 ??, 43 ?? ? 49 ??.

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

2 ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ? § 33?, ????????? 2 ?? EstG. ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????

3 ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? („Sonderausgaben“), § 10, ????????? 1, ????????? 9 ?? EStG ??????????????:

„????????????? ?????????? [?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????] ?????????????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????:

1. [...]

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

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

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

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

5 ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? § 10, ?????????? 1, ????????? 9 ?? EStG, ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????? ??????????????-????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? 18 ??, 39 ??, 43 ?? ? 49 ??, ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????? 226, ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????. ? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? 19 ??? 2002 ?. ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? 7 ?????????? 2004 ?. ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????-????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????????????

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

6 ??? ???? ?? ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ???????????????
????????????, ??????????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ???.

7 ??????????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??????? ????? ??????????????? ??
? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ? ??????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????????????
???????????? (????????? ? ??????? ????? ?? ????? Schwarz ? Gootjes-Schwarz, C?76/05, ????????,
???. I?6849).

?? ?????

8 ? ?????????? ?? ?????? ??????????? ??????????, ?? ??????????????? ? § 10, ?????? 1, ?????? 9
?? EStG ??????? ???????, ?????? ?????????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ??????????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????,
????????? ??-????????????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????,
????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ??????? ?? ????. ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????,
?? ?????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????????? ?? ???????????
????????????????????? ?? ??????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????,
????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????
?????????????, ? ? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????, ???????????
?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????????????????????? ??
????????????????? ?????? ??????????????????? ?????????????????????????????????? ?????????.

9 ??????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????, ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????????? ? ??????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????, ?? ? ??????????????? ? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ??????, ???????
?????????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ? ??
?????????????? ?? ?????????????????? (?????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????), ?????? ? ??
?????? ???????, ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????? ? ??
?????????? ??????????? ?? ?????? (?????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????). ??
?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????,
????????????????? ? ?????? ??????????-????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ??????????????? ?
?????????? (?????? ?????????????? ?? ??????????????). ?? ??????????? ??????, ?? ??????????????????
?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?????????, ??????????????? ? ??????
?????????-???????? (?????? ?????????????? ?? ??????????????).

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

11 ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????? ??????????????, ?????????????????? ?
????????? ? ???????.

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

18 ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ????????? ??????????, ? ?????????????? ? ?????? ??
???????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ??????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ??????
?????????-??????, ? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? (?????????? ??-????????? „????????????? ??????????“), ?? ?????? ?????? ??
?????????? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG.

19 ????? ? ?????????? ?? 14 ?????????? 2004 ?. (XI R 32/03) Bundesfinanzhof ? ??????, ??
????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????-
????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??
????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?
????????????????? ? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
Bundesfinanzhof ?? 5 ?????? 2006 ?. (XI R 1/04) ??????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????-
????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????,
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????, ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????????,
????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? EStG, ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ????????? ??????
????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????-
????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????????.

20 ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ??
????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ? ?????????????????????? ? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG.

21 ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof. ?????? ?????????
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ??
????????????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????-
????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????.

????????????????????? ?????????? ?? ?????? 18 ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ????????????

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

22 ??????? ?????????????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ??
EStG, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??-?????????????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????

23 ?? ?????? ??????, ?????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? —
????????????? ?? ?????? ??????????-??????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ???????????.
????????????????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ???
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????. ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?
????? ??????????-????????? ?????? ?? ?????? ??-????????.

24 ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ??????????, ??????

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

25 ?? ????????? ?????, ????????????? ?????????, ?????? ????????????? ? ????????? ? ??????
????? ?? ?????????? ? ?????? ????????? ? ?????? ?????????-??????, ?????? ??? ? ? ????????? ? ?
?????? ?????? ? ?????????? ??????????. ?????????? ?????, ?? ????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ????; ?? ??? ? ? ?????? ??????????????????, ??
????????????? ?????????????? ????????? ? ?????? ?????????-?????? ? ?????????????? ??? ? ? ??????????
????????????????????? ?????? ? ??????????

26 ?? ??? 12, ?????????? 1 ?? ??? ?????? ? ????? 18, ?????????? 1 ?? ?????????????, ?? ???
????? ?????????????? ????????? ? ? ? ?????????? ?????????? ??-????????? ????????? ??????????????
?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ?
????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ? ?????? — ?????????? ? ?????????????? ?????????.

27 ??? ?????????? ? ???? 18 ? ? ???? ???????????.

28 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ??
????????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ? ? ?????????? ? ? ? ?????? ?????????? ? ?
?????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????????-?????? ?????????,
?????? ? ???? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????. ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ? ? ?????????????? ???? ? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ???????
????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ??????????. ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ?
????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ???? ?????????????????? ?????????? ? ? ??????????????????
?????????. ?????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-??????, ??? ??????????????????
????????? ? ? ?????????????????? ? ? ? ?????? ? ? ?????????? ??????????????, ?????????????? ? ? ????????? ? ?
????????? ? ? ?????????, ?????? ?????????????, ?.? ?????? ?????? ? ? ?????????????????? ? ?
????????????? ? ? ? ?????? ?????? ? ???? ? ? ?????? ?????????, ?????????? ? ? ?????????????????? ?
??????????.

29 ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?
????????? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????, ?????? ? ? ?????? ? ?
????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ????
????????-?????? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ?
????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ? ? ? ?????????? ??????. ? ? ???? ? ? ????
????????????? ???? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ???? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ?
????????????? ?????????? ? ? ? ? ?????? ? ? ?????????????????????????? ? ? ??????????????

30 ?????????? ?????????? ? ? ??????, ?? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?????????????? ???????
????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ??????
????????????? ???? 18 ??.

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

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

32 ?? ? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ???? 18 ? ? ? ? ?????????????????? ?????????????? ???????
????????, ?????? ? ? ? ?????????, ? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???? 18 ??,
????? ?????????????? ? ? ? ? ?????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????? ? ? ?????? ? ? ? ? ?????????????? ? ? ?

????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????-??????, ?? ?????????????? ?
????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? (????????? ?? 6
????????? 2003 ?. ?? ????? Stylianakis, C?92/01, Recueil, ???, I?1291, ????? 18 ? ?????????? ?? 11
???????? 2007 ?. ?? ????? ITC, C?208/05, ??????, ???, I?181, ????? 64).

33 ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????
????? ?? ????? 49 ??, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????
18 ?? (??, ?????????? ?? ????? Stylianakis, ?????????? ??-????, ????? 20 ? ?????????? ?? ????? ITC,
?????????? ??-????, ????? 65).

34 ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ????? 18, ?????????? 1 ?? ?????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ????? 49 ??.

35 ?? ?????? ?????? ????? 18 ??, ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????-????????, ?? ?????????????????? ? ????? 43 ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ? ? ????? 39 ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
(????????? ?? 26 ?????????? 2006 ?. ?? ????? ??????????/?????????????, C?345/05, Recueil, ???,
I?10633, ????? 13 ? ?????????? ?? 18 ?????? 2007 ?. ?? ????? ??????????/?????????, C?104/06, ???
??? ?????????????????? ? Recueil, ????? 15).

36 ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????
????? ?? ?????????? 39 ?? ??? 43 ??, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ????? 18 ??.

37 ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????
49 ??, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????
?? ? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?????????????? ?????? ?????? (????? ?????????????? ??
?????????????) ? ?? ?????? ?????? — ?????? ????? 39 ?? ?/??? ????? 43 ?? ?????????? ?????? ??????
???????? (????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????).

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

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

38 ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?????????? ?????????
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??????
????????????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????, ??????????
?? ? ?????? ?????????-????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ? ??????
?????????-???????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????????? ????? ?
????????????????????? ? ???????????.

39 ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
„?????????“ ?????????? ?????????????????? ?? ????????? (????????? ?? ?????????), ?????? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????????? ?????, ?????????? ???
????????????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????-????????.

40 ?????????? ?? ?????? ?????????????? „?????????“ ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-????????, ?????? ?????? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????????????
?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????-????????, ??????

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

41 ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????.

42 ?? ?????????? ?? 27 ?????????? 1988 ?. ?? ??? Humbel ? Edel (263/86, Recueil, ??? 5365,
????? 18), ?????? ? ?? ?????????? ?? 7 ?????????? 1993 ?. ?? ??? Wirth (C?109/92, Recueil, ???
I?6447, ?????? 17) ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????, ?????? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ??? ?????????? ?? ??????, ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????

43 ????????? — ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????
?????? ?? ??????????? ? ?????? ?????????? ? ??-????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ??????? ????
?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?????? ??
?????????, ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????

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

45 ? ?????????? ?????????-????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????????????? ?????? ? ??????? ?????????,
?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????
????????????? ??????????????. ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??????
?????????????????????. ??????? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ??
EStG ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????,
????????????????? ? ?????? ?????????-????????, ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ? ??????
?????????-????????.

46 ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ??????
?????????-????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????. ?????? ?????
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ? § 10,
????????? 1, ?????? 9 ?? EStG, ?????????????? ??????, ?? ?? ? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????-????????? ?? ??????????????
????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????.

47 ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ??? ??????? ???????
????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???????
?????? ??????????????. ?????????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??, ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????.

48 ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?
?????????????. ? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????. ?? ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????,
?????? ?????????????? ?? ?????? 49 ??, ? ??? ??-?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ????? 149,
????????????? 2, ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????-????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ??????????.

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

50 ?? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ??????????????????,
????????????? ? § 10, ?????????? 1, ?????????? 9 ?? EStG, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????.

51 ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????,
????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? „????????? ?????????????????????“, ?????????? ?? ?????????? ? ?????? 50 ?? . ?
????????? ?? ?????? Humbel ? Edel, ?????????????? ??-?????, ?????? ?????????? ?? ?????????, ?? ??????????????
????????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ? ??????, ?? ?? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ??????????????
????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????.

52 ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 49 ?? ? 50 ??
????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????. ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????, ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????
?? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? (?? . ?
????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Humbel ? Edel, ?????????????? ??-?????, ?????? 19 ? ?????????? ?? ??????
Wirth, ?????????????? ??- ??????, ?????????? 15).

53 ? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????? ? § 10, ?????????? 1, ??????
9 ?? EStG ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? 49 ?? ? 50 ?? ? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?
????????? ?????????????-?????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ??????????????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????.

54 ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ??????????.

55 ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?????????????????????? ?????
????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????-?????????. ?????????????????????????? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????????????-?????????.

56 ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????

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

57 ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????, ????????????? ? ???? ? ? § 10, ????? 1, ????? 9 ? ? EStG, ????? ????
? ???? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ????-?????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ? ???? ???? ? ???? ???? 49 ? ? 50 ? ? , ????????? ? ???? ???? ? ????
????????, ????????????? ? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? § 10,
???? 1, ????? 9 ? ? EStG.

58 ? ???? ???? , ????????????? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????, ? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? , ????? ? ???? ???? ? ???? ????-????,
?? ? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? . ? ???? ???? ???? ???? ,
???? ? ???? ? ???? ???? , ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ?
? ???? ???? ? ? ???? ? ? § 10, ????? 1, ????? 9 ? ? EstG. ????????? ? ????
???????? ???? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? , ?????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ?
???????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????, ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ? ???? ? ?

59 ? ???? ???? , ????????????? ???? ???? ???? , ? ???? ???? ? ? § 10, ?????
1, ????? 9 ? ? EStG ????? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? , ????????????? ?
???????????? ???? ???? ???? ???? , ????? ? ???? ? ? ???? ???? ? ???? ???? ????
???????? . ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ????
???? ? ? ???? ???? ???? ???? , ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ????? ? ?
???? ? . ????? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 80 % ? ???? , ????? ? ???? ? ?
???? ? ? ? ???? ???? ???? ???? . § 10, ????? 1, ????? 9 ? ? EStG ????????? ????
???????????????? ???? ???? ? ???? ???? ???? , ??? ???? ???? ? ???? ???? ???? ?
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???????? ? ???? ???? .

60 ? ???? ???? ???? ???? , ????????????? ? ???? ???? ????-????, ????? ???? ????
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? 49 ? ? 50 ? , ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ,
???????? ? ???? ???? ???? ???? , ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? . ?????
???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? , ????? ???? ? ???? ? ?
???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? .

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

62 ? ???? ???? , ????????????? ? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ? ?

§ 10, 1, 9
ESTG

63 Bidar (C?209/03, Recueil, ???. I?2119, ??? 56)

64

???

65 Luisi ? Carbone, 286/82 ? 26/83, Recueil, ??? 377, ??? 10 ? 16).

66

67 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).

68 ?? ???? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? 50 ??
????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ????? ??
????????????? ?????????????????? ????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? ???? Humbel ? Edel, ?????????? ??-?????,
?????? 17 ? 18, ?????? ? ?????????? ?? ???? Wirth, ?????? 15—16). ??? ???? ???? ??????, ??
????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ???????????
?????????? ? ?????????????? ???????, ? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ??????????? ?
???? ? ? ? ?????????? ? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?
?????????????? ? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ??????.

69 ???????, ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????
????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????, ??-????????????? ?? ??????????? ?
????????? ?????????, ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???? 50 E?, ??? ????? ?
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ???? ? ???? ?
????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? (????????? ?? ???? Wirth, ?????????? ??-?????,
?????? 17).

70 ? ???? ?????????? ? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????. ? ?????????????????????? ???????
????????????????? ?????????? ?????????? ???? 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).

71 ????? ? , ?? ?????? ? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????,
? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ??????????????, ?????????????? ?
????????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?
?????? ??????????-????????? ?????????????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ??????????
????????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????.

72 ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ???? ?????????, ??????? ?? ???? ?????????? ?? ???????,
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????.

73 ????? ? ?? ?? ??????? ?????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ???? ???? 49 ?? ? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??????? ???????, ? ??? ?????????? ???? ?????????????, ?????????????? ?
?????????????-????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????????????? ??????? ?????????????? ???????????
??????????, ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ? ???? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ??????? ???????, ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???? 50, ?????? ??????? ??.
?? ?????????? ? ???? ???? , ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-????????, ?????
?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????????????.

74 ??????? ? ??????? ?? 16 ??? 2006 ?. ?? ????? Watts (C?372/04, Recueil, ??? I?4325, ????? 90), ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ??????, ?? ????? 49 ?? ?? ??????? ? ?????? ?? ??????????, ?????? ????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ???????-?????, ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????, ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????.

75 ? ????? 91 ?? ????? ??????? ?????? ??????????????, ?? ??? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ???, ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ?????????-????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????.

76 ?????? ??????, ?? ????? 49 ?? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????-????????? ?????????? ??????? ??, ? ?????????????? ? ?????? ?????????-????????? ? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ??????????????????????, ??. ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

77 ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ??????????????.

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

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

80 ????????? ??????, ????? ?? ??????? ? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG, ??? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ??????????, ??
????????? ?????? ?? ? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????, ?????????????? ? ??????
?????????-????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?
??????????.

81 ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????,
????? ? ?????????????? ?? ????? 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).

82 ??? ????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????

83 ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????
?????????????????

84 ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ? ?????????????, ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????-????????, ?????? ?????, ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????-???????? (?? ?????? 55 ?? ?????????????? ??????????).

85 ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?????? ?????????????????? ?????????????
????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????-
????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? (?? ??-????????????? ?????????? ?? ????? Danner, ?????????? ??-?????, ?????? 28,
????????? ?? 12 ?????????? 2006 ?. ?? ????? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation,
C?374/04, Recueil, ??p. l?11673, ?????? 36 ? ?????????? ?? 13 ????? 2007 ?. ?? ????? Test
Claimants in the Thin Cap Group Litigation, C?524/04, ??? ??? ?????????????????? ? ??????????,
?????? 25).

86 ?? ?????? ??????, ?????? ? ?? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????-????????, ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????????????? (????? 149, ?????????? 1 ??), ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? (????? 150, ?????????? 1 ??), ??? ??? ???
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????-????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
?????, ? ??-????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
???????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? Watts, ?????????? ??-????, ?????? 92 ? 147).

87 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??????
?????????-????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????????????

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

88 ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?????????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ??????????-??????, ? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-??????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? 49 ?? ? 50 ??, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (??, ?????? 57 ?? ?????????????? ??????????).

89 ????? ?????????????? ? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??, ?????????????? ? ?????? 7, ?????????? 4 ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 49 ?? ? 50 ?? (??, ?????? 60 ?? ?????????????? ?????????). ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????, ?????????????? ? ?????? 7, ?????????? 4 ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? (??, ?????? 61 ?? ?????????????? ?????????).

90 ????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????. ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ??????????????????.

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

92 ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? Bidar, ?????????? ??-????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????-????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ??????????????-????????? ?????? ?? ?????????????? (??, ?????? 62 ? 63 ?? ?????????????? ?????????).

93 ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ??

?????? ?? ?????? ?????????? ??? ? ???? ???? ?????????? ? ???? ?????? ? ???? ? ?
????????????????? ? ???? ???? ?????????????? ?????? ?????????????, ? ? ? ???? ? ? ??????
???????????? ? ?????????? ? ???? ????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?
????????????????? ? ?????????????? ???? ? § 10, ????? 1, ????? 9 ? ? EStG ?????? ??????????
? ?????? ? ? ?????? ? ???? ??????, ????? ? ???? ? ???? ? ?????? ??????, ?
????? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ??????

94 ????? ????? ? ???? ? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????

95 ? ???? ???? , ?????? ?????????????? ?????????? ? ???? ?????????????????????? ?
????????????? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ???? ?????????????, ????????? ? ???? 46 ?
??? ????? ? ???? 55 ? , ? ???? ? ???? ? ? ???? ? ? ?????????????? ?????????????? ?
???????????? ????????

96 ??-????????, ? ? ???? ? ? ???? ? ? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?????
????? ?????????-????? ?????? ? ???? ? ???? ?????????????????? ? ???? , ????????? ?
???????? ? ? ?????????, ? ? ? ? ???? ????? ? ?????????? ?????????????? ?
???????????? ?????? ? ???? , ????? ???? ? ? ???? ????????? ? ???? ??????, ? ? ??????
????????????????? ? ???? ?????????????????, ? ?????, ? ?????????????? ?????????? ??????, ?????
?????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ? ???? ? ? ?????????? ?????????????? ??????
???????? ? ? ?????????, ?????? ? ???? ?????????, ????? ? ? ?????? ? ?????? ?????????-??????,
? ?????? ? ???? , ? ?????????, ????????????????? ????????? ? ???? ?????????, ? ????? ? ?????
??-???? ?????? ? ? ?????????, ????????????????? ? ? ????????? ??????????, ????? ?
????????????????, ?????????? ? ? ???? , ? ? ???? ???? ?????????????, ?????????????
? ????? ?????????-?????, ?????? ? ? ? ? ?????????????????? ???? ?????? ????? ? ? ??????????

97 ???? ? ? ???? ?????????, ? ???? ???? ???? ?????????????? ? ?????? ? ? ?????
Bidar, ????????? ?-????, ????? ? ? ? ???? ????? ?????????? ?????????????????? ? ??????
????????????? ?????? ?????? ? ? ?????????, ?????? ? ? ? ?????????, ? ? ???? ???????????,
????? ?????????? ??????????, ?????, ????? ? ? ?????????? ???? ?????? ? ? ??????
????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ?????????, ?????? ? ??????????
????????????? ? ???? ?????????-?????, ? ?????? ? ? ???? ????? ?????????????? ? ? ?????????? ?
????????????????????? ? ? ?????????? ?????????, ? ? ???? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????????, ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ????????? ? ???? Bidar ?????? ????
? ???? ?????????????? ???? ?-????? ?????????????????? ??????????

98 ? ?????????????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ????????? ? ????? 62 ? ? ??????
????????????, ? ? ? ? ???? ????? ?????????????? ?????????? ?????, ? ?????????? ?????????-?????
? ? ?????????? ??????, ?????? ???? ? ? ? ?????????? ???? ?????? ? ? ?????????, ? ??????????
??????, ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ???? , ?????? ?????????, ?????????
????? ?????????? ???? , ????????? ? ?????????????? ? ? ?????? ? ? ????????? ??????????, ?????
? ? ?????????????????? ?-????? ?????????????????? ????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ??????????????

99 ? ? ?????????? ?????, ? ? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ? ? ? ?????????
???????? ? ? ?????????? ?????????????, ????????????? ? § 10, ????? 1, ????? 9 ? ? EStG, ??????
? ? ?????????? ? ??????????, ????????????? ? ?????????-?????, ????????? ? ? ??????????
????????????? ?????????, ????????? ? ? ?????????????????????????? ???? , ????? ? ? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ? ?????????? . ? ?????????????????? ???? ????????? ? ? ?????????, ?????????
? ? ?????????????? ?????????????????????? ???? ? ? ?????????? ? ?????????-?????? ?????????, ?
???????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????????, ????????????? ? ???? ???? ???? ?????????
???????????? ? ? ?????????????? ?????????, ????? ? ? ????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?
????? ?????????-?????? ?????????? ? ???? ?????????????? ? ? ? ? ?????????? ???? ?????? ????? ? ?

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

100 ??????? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ????????? ?????????????? ?? ????????????,
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ???, ? ????????????????, ?????? ? ?? ?? ??????? ? ?
??????????????, ?? ? ???????, ??? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ???????????????
????????????? ? ??????????, ?????????? ??????? ?????? ? ??????????, ?????? ?? ??????? ? ?????? ?????????-
????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ??????????
?? ? ?????????????? ??????????????????? ?? ?? ????? 49 ??, ????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ???????????.

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

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

101 ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG ??????? ???????
?????????????? ??????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? (?????? ?????? ??
?????????? ??????????????? ?? ???????????????).

102 ?? ?????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????-????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?
?????????????? (????? 39 ??) ? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????
(????? 43 ??). ??-????????????????????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
??????????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ????????????, ?
????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????????
?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????. ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??-?????????
?? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????

103 ?? ?????? ???????, ?????????????????? ??????????????, ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????? ?
?????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????????????-????????, ?????? ?????? ?????????????? ?
????????????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????-????????.

104 ?????? ?????????????? ?? ?????????? 39 ?? ? 43 ?? ?? ?????? ?????????????????.

105 ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??????????????, ?? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG ??
????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????? ??????????
?? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ? ??????????????, ?????????????????? ? ???????
????????????-????????, ??????? ?? ?? ?????????????????. ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????????. ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ? ??????????????. ??????? ??????????, ?????????????????? ? ??????? ?????????????-????????, ?????? ?? ??????
????????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??????? ?????????????????, 2.2. ?????? ?????????? ??????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ??????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ???
????????????????????????? ? ??????????????

106 ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??

????????? ?????????? ??????????; ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????-????????
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ????????????. ?? ?????? ???
????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ??????????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????

107 ? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????, ?? ?????????????????? ?? ? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG ??????? ???????, ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ??????????-????????.
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ???????????,
????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????????-?????????. ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ??
????????????????????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????. ?? ?? ??
?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
?????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????

108 ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ? ?????? 43 ??, ?????? ?? ?
?????????????????

109 ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????, ?? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG ??????????????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????? ? ?????? 39 ??, ? ?? ??????????????
?? ?????????????????????, ?????????????????? ? ?????? 43 ??.

110 ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????, ?? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ??
EStG ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??
?????????????????????. ?????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ???
????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????? ??-?????,
?????? ?????????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??
EStG, ? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ? ??????? ?????????????-????????.

111 ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????
?? ?????????????????, ?????????????? ?? ? ??????? ??????????-?????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ???????
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????. ?????? ?? ??
????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??????????
?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??
EStG, ? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ? ??????? ?????????????-????????.

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

112 ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? 39 ?? ? 43 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ??????????????
?? ? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG.

113 ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ??
????????? ?????????? ?????????, ??????? ?????????? ??-????????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????????
?????, ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ??????? ??????????-????????? ??? ?????????????????????????????????? ??????,
?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ???????
????????????? ? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ??????
? ?????????????????? ?????????????????????????????????? ?????, ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?
?????? ??????????-????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????. ? ?????? ?????????????? ??????

?????????? ?????????????? ?? ??????? 39 ?? ? 49 ??.

114 ?????? ??????????? ?? ?????????, ??????????? ??????????? ?????????? ?? ?????, ????? ??
??? ?? ????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????, ??????
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????, ??????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????-???????? (??, ?????????
?? 15 ??????????? 2005 ?. ?? ????? ?????????/?????, C?464/02, Recueil, ???, I?7929, ?????? 34 ?
????????????? ?????????? ??????????; ?????????? ?? ?????? ?????????/?????????????, ?????????? ??-?????,
?????? 15 ? ?????????? ?? ?????? ?????????/????????, ?????????? ??-????, ?????? 17).

115 ??????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????
?????????-????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ??????????, ?????????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (????????? ?? ?????? ?????????/??????,
?????????? ??-?????, ?????? 35, ?????????? ?? ?????? ?????????/?????????????, ?????????? ??-?????,
?????? 16 ? ?????????? ?? ?????? ?????????/????????, ?????????? ??-????, ?????? 18).

116 ? ?????????????? ???????, ?????? ?????????? ??????????????? ?????????? ? ?????? 83 ??
????????????????? ??, § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??-
????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????, ?????? ?? ???????????????
????????????????????????? ?? ? ??????????, ??????? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????
?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????-????????. ?????????? § 1, ??????? 1, ??????
????????????? ?? EStG ?????????????????, ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ???????
????????????? ?? ?????????????? ??????????. ? ?????????????????? ? § 1, ?????????? 3 ?? EStG
????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????????, ??? ?? ??????????????
???, ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?
????????????????????? ??????????. § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????, ??????? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????, ??????????
?? ? ??????????.

117 ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??-????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? 39 ?? ? 43 ??.

118 § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?
????????????????????????? ?????????????, ??????? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ? ?????? ?????????-
????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????

119 ?????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?
??????????, ??????? ?????????? ?????? ?????????-????????, ?????? ?? ? ?????????????? ??????????????????
?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ??????. ?????????? § 1, ?????????? 2 ?? EStG ?????? ?????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????????-????????, ?
????????????? ?????? 14 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?? 8 ?????? 1965 ?. (?? 152, 1967 ?, ???. 13) ?? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????? ??????????. ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????-????????, ? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?????????, § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????.

120 ?????? ???????????????, ????????? ? ?????? 85—99 ?? ??????????? ????????, ??????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ???????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????

121 ?????????????? ??????? ?????? ?? ????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ? ?? ?? ??????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????- ???????, ?? ?????????????? ? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ????????? 39 ?? ? 43 ??.

122 ?? ??????????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????-??????, ??????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ????????? ? ?????? 85 ?? ?????????????????? ??, ?? ???????????????????, ?? § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????-?????. ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????.

123 ??????????????? ????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????.
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ???????????, ?????????? ? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????

124 ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ????? 18, ?????????? 1 ?? ?? ??????????? ?? ??????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? 39 ??, 43 ?? ? 49 ??.

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

126 ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????, ??????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ???????????, ??-????????????? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????- ???????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? 18 ?? (??, ??-????????????? ?????????? ?? ????? Grzelczyk, ?????????? ??-?????, ?????? 33, ?????????? ?? ????? D’Hoop, ?????????? ??-?????, ?????? 29, ?????????? ?? ????? Garcia Avello, ?????????? ??-?????, ?????? 24 ? ?????????? ?? ????? Pusa, ?????????? ??- ?????, ?????? 17).

127 ?????????????? ??? ??????? ?????????-????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????, ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????-????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????? ???????????, ? ?????????????-??????, ?? ?????? ? ?????????????, ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ??-????????????????????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????? ??? ?? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? (?????????)

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

128 ?????? ??? ??????????? ?? ??? ?????? ??????????? ?????? ?????? ??, ???
????????? ?? ???????-????? ??? ?? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ??????
??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ???
?????? ??? ? ? ?????????????? ?? ?? (?. ? ??? ?????????? ?????????? ?? 7 ??? 1992 ?. ?? ???
Singh, C?370/90, Recueil, ??? l?4265, ????? 23, ??????? ?? ??? D'Hoop, ?????????? ??-???,
???? 31 ? ?????????? ?? ??? Pusa, ?????????? ??-???, ????? 19).

129 ?????????? ? ?????? ???????-?????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? 19 ?????????? 2004 ?. ?? ??? Zhu ? Chen (C?200/02, Recueil,
??? l?9925, ????? 20) ??????, ?? ??? ????, ??? ? ??????, ??? ? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??????.

130 ??????????? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????? ??????
????????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????? ??
????????? ?????? ? ??????, ?????????? ?? ? ??? ?????????-?????, ? ???, ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ? ?????? ???????-??????.

131 ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????? ?????????? ? ?????????, ? ??? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ??? ? ????????? ? ?????? ?????????-?????,
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????,
????????? ? ?????? ?????????-?????, ?? ?? ??? ? ?????????.

132 ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??????, ? ????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??-????????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
? ?????? ?????????-?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????? ? ??? 18, ?????????? 1 ?? (????????? ?? 18 ??? 2006 ?. ?? ??? De
Cuyper, C?406/04, Recueil, ??? l?6947, ????? 39, ????? ? ?????????? ?? 26 ?????????? 2006 ?. ??
???? Tas-Hagen ? Tas, C?192/05, Recueil, ??? l?10451, ????? 31).

133 ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ???, ? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????? ?? (????????? ?? ??? D'Hoop, ?????????? ??-???, ????? 36, ?????????? ?? ??? De
Cuyper, ?????????? ??-???, ????? 40, ????? ? ?????????? ?? ??? Tas-Hagen ? Tas, ?????????? ??-
????, ????? 33).

134 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?????????
?????????, ?????????? ? ????? 55—64 ?? ?????????????? ??????????. ?? ??-????????????? ?? ?????????
?? ?????????, ?????????? ?? ????? ? ?????? Bidar, ?????????? ??-???, ?????????? ?????????????????? ??
???? 18 ??.

135 ? ????? 56 ?? ??? ?????????? ?????? ??????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????????-????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?

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

136 ??? ?? ???? ?? ?? ???????????, ?? ? ?????????? ?????? ??????? ??????????
????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????, ????
?? ??????? ??????????????????, ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ? § 10, ?????? 1, ?????? 9
?? EStG, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????
??????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????? ? ?????? 99 ?? ??????????? ??????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ???????.

137 ? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ????? ?????????-
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????-??????, ? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????
? ?????????? ?? ?????? 49 ??, § 10, ?????? 1, ?????? 9 ?? EStG ??? ?? ??????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??-?????????????????? ??????????? ? ??????????? ? ?????, ??????
?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????,
????????????? ? ?????? ?????????-??????, ?????? ??????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????
????? ? ?????? 18, ?????????? 1 ??.

138 ??? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????????? ?????? ? ???????????????.

139 ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ????? ?
????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?
?????? ?????????-??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?????????,
?????????? ? ?????? 10, ?????????? 1, ?????? 9 ?? EStG, ??????????? ??????????? ?????????? ?? ?
????????????? ?????????????????? ??, ?? ?????????? 18 ??, 39 ??, 43 ?? ? 49 ??. ? ?????????????? ?? ?????, ?
????????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????,
?????????????? ? ?????? ?????????-??????, ?????? ??????? ?? ????? ??????????????

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

140 ?? ??????? ?? ????? 69, ?????????? 2 ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ???????
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ? ??????????? ??????? ??????. ????
????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????????? ?
?????????????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????,
?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????.

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

1) **???? e ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??**
?????????, ?????????? ? ?????? ?????????-??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????????
?? ?????????????? ?????????, ?????????? ? § 10, ??????? 1, ?????? 9 ?? ??????? ?? ???????
?????? ??????? (Einkommensteuergesetz) ? ?????????? ??, ??????????????? ?? 19 ??????????
2002 ?, ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????????? ?????????????????? ?? ??
????????? 18 ??, 39 ??, 43 ?? ? 49 ??.

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

3) ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????.

?????????

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