

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

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

(??. ?????????? 137, 139, ??????????. 1)

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

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

«???????????? ?????????? ????????? – ?????? 18 ??, 39 ??, 43 ?? ??? 49 ?? – ????????????? ????? ??
???????????????? ????????????????? – ????????????? – ????????????? ????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ?? ?????????????
???? ????????????????????????? ???? ?????????? ????????????????? ???»

????? ?????????? C-318/05,

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

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

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

?????

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

??????,

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

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

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

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

?????????? ??????? ???? ?????????? ????????????????????? ???? ????????????? ???? ??' ????????????????????? ????????????????? ???? ?

2?? ????? 2006,

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

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

?????????

1 ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ? ?? ? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????? 18 ??, 39 ??, 43 ?? ?? 49 ??, ?????? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????
?? ? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?? ?????, ?? ? ??????? ?????????????? ?? ?????? 10,
????????????????? 1, ??????? 9, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ? ?? ? ?? ? ??????????????????, ????? ? ??????
?????? ?????????????????? ????? 19 ????????????? 2002 (Einkommensteuergesetz, BGBl. 2002 I, ? 4210,
?? ?????: EStG).

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

2 ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?
????????? ?? ? ?? ? ?????????????????? ??????????????. ??????? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????? ??' ?????????? ?????? ?? ? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 33a,
????????????????? 2, ?? EStG. ?? ?????? ?????????? ?? ? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?
????????? ?? ?????????? ??????????.

3 ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? («Sonderausgaben»), ??
?????? 10, ?????????????? 1, ??????? 9, ?? EStG ?????????? ?? ??????:

«????????? ?????????? [?? ? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?? ? ?? ? ??????????????????]
?????? ?? ?????? ??????????, ??????? ?? ? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ? ??????????????????
?????????:

1. [...]

9. ?? 30 % ?? ? ?????????????????????? ?? ? ?? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????????,
?? ? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????????????? ?? ? ? ??????? ?????????? ?? ? ??????? 7, ?????????????? 4, ?? Grundgesetz
(????????????????? ??????) ? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?? ? ?????? ?????????????????? ??????????
?? ? ?????????????????? Land (????????????????? ??????????) ? ? ? ?????????????????????? ?? ? ? ??????????????
????? Land ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?
????????? ?? ? ??????????, ?????????? ?? ? ??????????.»

4 ? ? ?????? 7, ?????????????? 4, ?? ? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????????? ??????????????????
?? ? ??????????????, ?? 23?? ?????? 1949 (Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland, ??
?????: ?????????????? ??????), ?? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????:

«(4) ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ?? ? ?? ? ??????
????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?
????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????????????????
?????????????, ?? ? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ? ?? ? ?????????????????????, ?????? ?? ? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?

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

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

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

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

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

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

8 ? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????? 10, ?????????????? 1, ??????? 9, ??? EStG ??? ??? ? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???, ??????????, ?? ??????? ???
????????????????? ?????????????????? ??????. ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????
?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????? Land ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? Land, ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????, ??????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? Land ?? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????? ??????????????.

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

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

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

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

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

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

32 ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????? 18 ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????,
????????????????????????? ???, ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? 18 ??, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????
??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? (????????????????? ??? 6?? ?????????????????
2003, C-92/01, ??????????????????, ?????????? 2003, ? I-1291, ?????? 18, ??? ??? 11?? ?????????????????
2007, C-208/05, ITC, ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ??????????, ?????? 64).

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

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

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

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

50 ??????,???? ???? ?? ????? ??????????,??? ??????????? ?? ??????????????? ??? ???
????????? ?????? ??????????,????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ??????????????
??? ??????? 10, ????????????? I, ??????? 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 ??
????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????? ??????????

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

64 ????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ??????
????????????????? ? ?????? ??????????????????. ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??
????? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????? (????? ??? ??? ??????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????)
?????? ??????????, ?????? ?????????????????? ? ??????????????. ? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????????

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

65 ??? ???? ? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????
?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ????????????, ?????????????????????? ?????????????? ???,
?? ??? ?? ?????? 50, ?????? ???????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????
?????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? (??, ?????????? ??? 31?? ?????????????????? 1984, 286/82 ??? 26/83, Luisi ???
Carbone, ?????????? 1984, ? 377, ?????????? 10 ??? 16). ?? ??????????????????, ? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????. ????
?????????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????
?????????

66 ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????? ??????????????. ???? ??????, ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????,
?????????? ?? ?? ?????? 50, ?????? ?????????, ??, «?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????
?????????????».

67 ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????????????
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? (??, ?????????????????? Humbel ??? Edel, ??????????????????????,
?????? 17, ??? 12?? ?????????????? 2001, C-157/99, Smits ??? Peerbooms, ?????????? 2001, ? I-5473,
?????? 58, ??? 3?? ?????????????????? 2002, C-136/00, Danner, ?????????? 2002, ? I-8147, ?????? 26, ???
22?? ?????? 2003, C-355/00, Freskot, ?????????? 2003, ? I-5263, ?????? 55, ?????? ??? ??? 26??
????????????? 2003, C-422/01, Skandia ??? Ramstedt, ?????????? 2003, ? I-6817, ?????? 23).

68 ?? ?????????????????? ?????????? ?.?. ???, ? ?????? «?????????????????», ?????? ?????????????????????????? ??? ??????
50 ??, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
?? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????? (??., ??????????, ??? ?????????????????????????????? ?????????????? Humbel ??? Edel, ??????????
17 ??? 18, ?????? ??? Wirth, ?????????? 15 ??? 16). ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??
?????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?? ??????
?????????????????????????????, ?????? ?????????, ??? ??? ?????????? ?????????????????????????? ??? ??? ??? ??????

83 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????.

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

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

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) ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??????? ?? ??????????
??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????, ??? ??????? ?????????????? ?? ??????
10, ?????????????????? 1, ?????????? 9, ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????? ??????????????

(Einkommensteuergesetz), § 19 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG 2002, § 18 Abs. 1 Nr. 1, 39 Abs. 1 Nr. 1, 43 Abs. 1 Nr. 1, 49 Abs. 1.

2) **§ 19 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG 2002.**

3) **§ 19 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG 2002, § 18 Abs. 1 Nr. 1, 39 Abs. 1 Nr. 1, 43 Abs. 1 Nr. 1, 49 Abs. 1.**

(§ 19 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG 2002)

*** § 19 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG 2002.**