

?????? C-318/05

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

????

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

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

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

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

(????? 50 ??)

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

(????? 49 ??)

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

(????? 39 ?? ??? 43 ??)

4. ?????? ??? ?????? — ?????? ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? — ?????? ?????? ????????

(????? 18 ??)

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

?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????, ?????????? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? 50 ??, ?????????? ???  
???? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????. ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? 50 ?? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

(??, ?????? 68-70)

2. ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??  
??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??  
??? ?? ?????? 49 ??, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??  
?????????.

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

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

(??, ??????? 80-81, 97-100, 139, ????????. 1)

3. ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 39 ?? ??? 43 ?? ?? ??????  
????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ???.

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

(??, ??????? 116, 118, 121, 139, ????????. 1)

4. ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????  
?????, ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? 49 ??, ?? ??????

? ?????? ???? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 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. Illeš? ??? 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).

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

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

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

1. [...]

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

????? ???? (????? ??????).

10 ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?? ??????????  
?????????????, ??? ?? ??????? ??? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 10, ?????????? 1, ??????  
9, ??? EStG ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????? ???, ?? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?  
????????? ??? (?? ?????????? ??????) ??? ? ?????????? ??? ?????? Land, ???  
????????? ??? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????????, ??? ??????  
???? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????  
????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????. ?? ??????  
???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????  
????????????? ??? ??????. ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????.

12 ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????  
???? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???  
??? ?????????? ?????????? ??????. ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???  
?????. ? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
????????, ??????? ?? ?? ?????? 50 ??, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????  
????????? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???  
????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
?????????.

13      ????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ???  
?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????, ??? ?? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????. ? ??????????  
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????  
??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????.

14      ??? ??????? ????, ? ??????? ?????????? ??? ?? Bundesfinanzhof ???????, ?? ??????  
??? 12?? ?????????? 1999 (BSTBI. 2000, II, ?. 65), ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????  
?? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ??  
????? ?????? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
??? ?????????? ??????????. ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ????  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
??? ??????????

15     ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???, ?? ? ?????????? ????? ?????????? ??????????  
???? ?????????? ?????????? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????  
???? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ????? ?????????? ??????????.

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

16 ? ?????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????  
????????? ??? ??????? ?? ?????? ???????????. ???????????, ?????? ??? ?? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ??????????  
??????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ?????????? ??? ??????????.

17 ? ?????????? ?????????? ??? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ??? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ??? ?? ??? ?? ?????? ??????????, ?? ??????????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????. ? ??????????????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?? ???  
?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???.  
?? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
????? ?? ?????????? ??????.

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, 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  
??.

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

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

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

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

39   ??????, ? ??????? ??????? ????????, ???? ??? ???????, ?? ??????? «????????»  
????????? ??????? ??????? (????? ??? ???????), ? ?????? ??? ?????????? ???  
?????? ?? ????????. ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????,  
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ??????.

40   ????? ??? ????????, ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? «?????????»  
????????? ??????? ????????, ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ???  
????????? ??????. ???? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ???????, ??  
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????  
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????. ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????. ??  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????  
????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????.

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

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

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

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

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

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

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

48 ??? ??? ????????, ??? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????  
????????? ???????. ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? 149, ?????????? 2, ???? ???  
????????? ???????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????.

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

50 ??????, ??? ?? ???? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ??????????, ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??  
??? ?????? 10, ?????????? I, ?????? 9, ??? EStG ??? ?????? ?????????? ??? ??  
??? ??????.

51 ??? ?????????? ??? ?? ????? «????? ??????», ? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ??????????, ?  
????? ?????????? ?????? ??????????????. ?? ??? ?????????????? ?????? 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.

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

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

62 ????????, ? ????????, ????????, ??? ????????, ?????????????? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 10,  
?????????? 1, ?????? 9, ??? EStG.

63 ?? ??????????? ??????, ?? ??? ??????? ??? 15?? ??????? 2005, C-209/03, Bidar  
(?????? 2005, ?. I-2119, ????? 56), ??????? ?? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ???? ? ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??  
??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ??  
?????? ?? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ??????? ?? ???? ?????????? ??? ??????? ??  
?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ???? ??????? ?? ???? ??????? ??

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

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

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

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

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

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

75 ?? ?? ?????? 91 ?? ?????? ?????? ??????????, ?? ??????????? ??????????? ???, ???, ??? ??  
??????????, ??? ??????????? ?????????, ?? ?????? ?? ? ?????? ??????????????  
?????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ???????, ??? ?????? ? ??????? ?????? ???????  
?????? ???????, ??????? ??????? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ???  
?????? ??????? ??? ??????? ??????? ?????????? ???????, ??????? ?? ?????? ?????? ???

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

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

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

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

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

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

81      ??? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????? ??????? ???????, ??? ?????  
?????? ?? ???? 49 ?. ???????, ?? ??? ????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ???????????  
?????? ??????? ?? ???? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ?????? ??????? ??????????? ??  
????? ?? ???? ??????????? ??' ?,?? ? ?????? ??????????? ?? ???????????????  
????????????? ?? ???? ??????? ?? ???? ?????? ?????? (????????? ?? 28?? ??????? 1998, C-  
118/96, Safir, ?????? 1998, ?. I-1897, ????? 23, Smits ??? Peerbooms, ????????????,  
????? 61, Danner, ????????????, ????? 29, ??? ??????? ?? 4?? ?????? 2004, C-  
334/02, ??????? ?? ???? ??????, ??????? 2004, ?. I-2229, ????? 23, Watts, ????????????,  
????? 94, ??? ?? 19?? ??????? 2007, C-444/05, ????????????, ??? ??? ??????????? ??  
?? ???????, ??? 25).

82      ????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ????, ?????? ??????????????, ?????? ??  
?????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????.

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

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

? ?????????? ??????????). ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??  
????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ??  
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 10, ?????????? 1, ?????? 9, ??? EStG ??  
????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? 7, ?????????? 4, ??? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? (?)  
????? 61 ??? ?????????? ?????????).

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

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

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

93 ??? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?  
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?? ?????? ??????, ??????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???  
????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???  
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????. ? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 10, ?????????? 1, ??????  
9, ??? EStG, ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????  
????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????.

94 ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????.

95 ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?, ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??  
?? ?????????? ?? ?? ?????? 55 ??, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???  
????? ??????????.

96 ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????  
?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ???, ???

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

97 ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??  
?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ??????? Bidar, ?????????????? ???, ??? ?????????????? ? ??????????, ? ??????  
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ? ?????????? ???  
????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
????????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????? Bidar, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????.

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

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

100 ??????? ?? ???????, ? ??????? ??????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????  
??? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ?? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????  
???? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??  
????????? ????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
??? ?????? ?? ?? ??? 49 ??, ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ???, ??? ?????? ?????????? ?? ??? 10, ?????????? 1, ?????? 9, ??? EStG, ???  
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????.

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

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

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

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

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

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

105   ?????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 10, ?????????? 1, ?????? 9, ??? EStG  
??? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? . ?  
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? , ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? . ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???  
?? ?????????? ?????????? ??? ?????? , ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

106   ?? ? ?????? ?????? ?????????????? ????, ???? ??? ???????, ?? ?????????? ?  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? , ?????? ?? ?? ?????????? ????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? , ?????? ?? ?? ?????????? ????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ? ??? ?????? ??? ?????? . ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ??? ??  
????????? ?? ??????.

107   ?? ? ??? ?????? , ? ?????? ?????? ?????????? , ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???,  
??? ? ?????? ??? ?????? 10, ?????????? 1, ?????? 9, ??? EStG ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? . ??? ??  
????????? , ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? . ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??  
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? Land ? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? Land ?????? ?????????? ??? ?????????? ???

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

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

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

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

111 ??????, ? ?????????? ?????? ??????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????. ??? ??????????????  
??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????.  
????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ? ?????????? ????.  
????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????? ??  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????? ?? ??? 10, ?????????? 1, ?????? 9, ??? EStG ??? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?? ??? ?????? ?????.

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

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

113 ?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????  
????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????  
????????????? ?, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???  
?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ????  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ???  
??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
?? ??? ?????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
?????. ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ??? ?????? ?????? 39 ?? ??? 43 ??.

114      ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????  
?????????? ?? ?? ??????????????, ????. ????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ????. ????? ?? ??  
????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??  
????????????? ?? ?? ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??  
?????????, ????. ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????  
????? ?????? ??????? ?????? (?. ?. ??????? ?? ?? 15?? ??????????? 2005, C-464/02, ???????  
????? ??????, ??????? 2005, ?. 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 (?? 1967, 152, ?. 13), ??? ?????????? ???, ???, ???, ?????? ?????????? ???  
????????? ??????????. ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????? ???, ???, ???, ???, ?????? ???, ?????? ???, ???, ???, ???, ???, ???, ???, ?????? ??????????  
?????????, ??, ???, 10, ?????????? 1, ?????? 9, ??? EStG ???, ???, ?????? ??????????, ???, ???

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

120    ??? ???? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? 85 ??? 99 ??? ??????? ????????, ??  
?????????? ??? ????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ?? ??? ?? ????? ?? ??????????? ??  
?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????????? ??? ??????????.

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

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

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

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

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

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

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

127   ????? ?????? ??? ?????? ??????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????

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

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

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

130 ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ???.

131 ? ?????? ?????? ??????, ?????? ???????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??  
????????? ??? ???, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??

132 ??? ?????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? 18, ?????????? 1, ??  
(????????? ??? 18 ?????? 2006, C-406/04, De Cuyper, ?????? 2006, ?. I-6947, ??? 39,  
?? ??? 26?? ?????? 2006, C-192/05, Tas-Hagen ??? Tas, ?????? 2006, ?. I-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) ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?????????? ?????? ??? ??????????  
?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
10, ?????????? 1, ?????? 9, ??? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????.

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

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

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

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