

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

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

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

(??, ?????????? 54, 56-57, 61, 69, 71, 73, 83-85, 88-89, ??????????. 2-3)

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

??? 18?? ?????????????????? 2007 (*)

«????????? ?????? ?????????? – ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? – ?????? ??? “?????????” – ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? – ?????????????? ?????????????????? ?????????????? – ?????????????????? – ?????????????????????? ??????????????????»

???? ????????? C?281/06,

?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ?? ?????????? ?? 1?? ????????? 2006, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 28 ????????? 2006, ??? ?????????? ??? ??????

Hans-Dieter Jundt,

Hedwig Jundt

?????

Finanzamt Offenburg,

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

????????????? ??? ????? A. Rosas (?????????), ?????????? ??????????, J. N. Cunha Rodrigues, J. Klu?ka, P. Lindh ??? A. Arabadjiev, ???????????,

????????? ??????????????: M. Poiares Maduro

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

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

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

- ?? ?.-D. ??? H. Jundt, ?????????????????????? ??? ??? H.-D. Jundt, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Lumma,
- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? E. Traversa ??? W. Mölls,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 10?? ?????????????? 2007,

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

?????????

1 ? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 59 ??? ?????????? ??? (??? ??????? 59 ??? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?????????? ??????????????????, ??????? 49 ??) ??? 128 ??? ?????????? ??? (???, ?????????? ??????????????????, ??????? 126 ??? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ??????? 149 ??).

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?.-D. ??? H. Jundt (??? ??????: ?????????? Jundt), ?????????? ??????????????, ??? ??? Finanzamt Offenburg, ?? ?????? ??? ??????? ??? Finanzamt Offenburg ?? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???

????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ????? 1991, ??? ?????????????? ????? ???????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ??????????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????, ??????? ? ??????? ?????????????? ?????
?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????? ??????????.

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

3 ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? ???????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????
?????????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??????? ?????? (Einkommensteuergesetz, ??? ?????: EStG), ??????? ??? ?? ???????
?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????? ?????? ? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????????
?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????

4 ?????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 2, ??? EStG, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??
????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????.

5 ?? ?????? 3, ??????? 26, ??? EStG, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????? «????????????????????? ?????????», ?????? ?? ??????:

«?????????????????????:

[...]

26. ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???????, ??????????????, ?????????????? ? ?????? ??????????????
????????????????????? ??????????????????????, ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????
????????????????????????? ?????????????????????? ? ??? ??? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????
?????????????????????, ??????????? ?? ??????????????????, ??????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??
????????????????? ??????????? ? ?????????? ?????????? ??????????? ?????????? ??????????? ?????????? ?
????? ?????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ??????? 9, ??? ?????? ?????? ??????????????
(Körperschaftsteuergesetz) ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?
????????????????????????? ?????????? [?????? 52 ??? 54 ??? ??????? ?????????????? ?????????? (Abgabenordnung)].
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ??????????????, ?? 2 400
[????????????????? ???????] DEM ?????????? [...]

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

6 ?? ?????????? Jundt ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????. ?? 1991,
????? H.-D. Jundt, ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????,
????????????????? ?????????? ??? 16 ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????????, ??? ???
????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? 5 760 ?????????????? ?????????? (FRF) (?? ??????
????????????????????? ?? 1 612 DEM).

7 ?? ??? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? 1991, ?? Finanzamt Offenburg ?????????? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ???????.

8 ?? ?????????? Jundt ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ???
????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 3, ??????? 26, ??? EStG. ?????????? ??? ? ?????????????? ???
?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????

9 ?? ?????????? Jundt, ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ????

Finanzamt Offenburg ??? ? ??????? ??? Finanzgericht ????????? ?????, ??????? ??????? ???
Bundesfinanzhof ????????? (Revision).

10 ?? Bundesfinanzhof ????????? ?? ? H.-D. Jundt ?? ????????? ?? ??????????? ?? ??????
3, ??????? 26, ??? EStG ?? ????? ????????? ?? ????????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????,
?????? ????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?? ??
?????? ?? ? ??????????? ????? ????????? ????? ?? ??????????? ?? ????????????? ????????? ?????
???????????? ????????? ?????????????, ?? Bundesfinanzhof ??????? ??????????? ?? ?????? ?????
????????????????? ?????????????.

11 ???' ?????, ?? Bundesfinanzhof ????????????? ?? ? ????????????????? ????????????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ?????????????, ????????? ?? ?????? ?????????
??? ?? ????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ????????? 3, ??????? 26, ???
EStG ??????????? ?????? ??????. ????????? ?? ?? ????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? «????????????????? ????? ??????? ?????????????????? ?????????», ????????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????????????? ?????????.

12 ??? ??????????, ?? Bundesfinanzhof ??????????????? ??, ?????????????????, ??????????????????? ?
?????????? ?? ?? ??????? 3, ??????? 26, ??? EStG ????????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????????. ??????? ?? ????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????
????????????????????? ????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ????? ??????????? ? ???
?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????????? ??????????? ??????????

13 ????????? ?? ?? Bundesfinanzhof, ? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????????
??? ??????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????????, ????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???
????????????? ?? 28?? ?????????????? 1992, C?204/90, Bachmann (????????? 1992, ?. I-249), ??? C-
300/90, ?????????? ?????? ?????????? (????????? 1992, ?. I-305). ?? Bundesfinanzhof ????????? ???,
????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ???????, ???
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????? ?????????? ???,
?????????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????. ?? ??????????????? ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????????? ?????, ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?
????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ????????? ?? ?????? ?????
?????????????? ?????? ??????????????. ?????????? ?? ?? Bundesfinanzhof, ?? ??????? 3, ??????? 26, ??? EStG
?????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ??????????? ???????????????.

14 ?????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??
Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ????? ? ????????? ????? ?????????? ??
???????? ??????, ?????????????? ??? ?????????? ????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????, ?? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??'
????????? ?????. ??????, ?????????? ?? ?? Bundesfinanzhof, ? ?????????? ????? ??? ?????????????????
?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
?????????????, ????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????
????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? «????????????? ?????? ??????????» ??????????????????,
?? Bundesfinanzhof ?????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????. ?? ??????
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ????????? 126 ??? ??????????? ?? ??? ??? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????.

15 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????:

«1) ??? ?? ?????? 59 ??? ?????????? ?? [...] ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??????, ? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????
??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ??? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (?????????????????), ????? ?????????????? ??? ?
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????;

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????????????
??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? (?????? 3, ??????? 26, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????????) ?????????? ?? ?????????????????????
??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??????????;

3) ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????? 126 ???
????????????? ?? [...] ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? (????? ?? ?????????????????? ?? ??????
3, ??????? 26, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????????), ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????;

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

16 ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ???, ?????????????????? ??? ?? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? 1? ?????????????? 1993,
????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? 7 ?????????????????? 1992, ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?????????? ?? ????????? 59 ??? 128 ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? 59 ??? 126 ???
????????????? ??.

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

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

19 ????????, ?? ????? 128 ??? ??????? ???? ????? ???? ?????????????? ??????????, ????? ??????????? ? ?????????????? ??????????? (?? ??????????? ??? ??? ?????????????? 1988, 24/86, Blaizot ?.??., ??????? 1988, ?. 379, ??????? 15 ??? 20- ??? 30?? ????? 1989, 242/87, ????????? ????? ???????????, ????????? 1989, ?. 1425, ????? 25- ??? 7?? ????????? 2005, C-147/03, ????????? ????? ?????????, ????????? 2005, ?. I-5969, ????? 33, ??? ??? 11?? ????????????? 2007, C?40/05, Lyyski, ????????? 2007, ?. I-99, ????? 29). ????????? ?????? ?????? ?????????? ???? ??????? 126 ??? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ??????????, ?????????????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? 13?? ?????????????? 1985, 293/83, Gravier (???????? 1985, ?. 593, ????? 19), ? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???????????.

20 ???????? ???????, ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ?????????? ?????? ??? 1? ?????? 1999.

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

21 ?? ?? ?????? ??? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????, ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 49 ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????

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

22 ?? ????????? Jundt, ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 50 ??, ????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ????? ????????? ?????????, ?????????? ?????????????????.

23 ?? ????????? Jundt ?????????????????? ??? ?? ?????? 3, ??????? 26, ??? EStG ?????????????? ??? «????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ??????????» ?? «?????????????????» ???, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? «????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????»?, ??? «????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????????».

24 ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ????????? 49 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?

25 ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? Bundesfinanzhof ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ? ?????????????? «????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????», ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? «?????????» ??????? ??? ?????? ??????? ??? ??????????

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

26 ? ?????????? ?????????????? ???, ?? ????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?
????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????? ??? ????????? ??????? ? ??????
????????????????? ???? ??????? ??? ?????????????? ??????????. ????????????????, ?? ? ??????????
?????????????? ?????? ?? ? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ???
???????? ???? ?????? ?????????????? ? ?.-D. Jundt ??? ??? ????????? ?????????????????, ? ?.-D. Jundt ???
?? ?????????????????? ?? ?????? 3, ??????? 26, ??? EStG ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? EStG ? ?????????????????? ??? ??
????? ?????? ????????????????????

27 ?????????? ?? ??? ??????????, ?? ????? 3, ??????? 26, ??? EStG ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????? ???, ??????????, ??? ?????????? ?????????? ??????????, ????? «?????????».

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

28 ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ????????? 49 ??, ??????????????????????, ?????????, ??? ? ?????????? ??? «?????????????» ?????
??? ?????????? ??? ????????? 50, ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? «????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????» (????????? ??? 22?? ?????? 2003, C/355/00, Freskot,
????????? 2003, ? I-5263, ?????? 54).

29 ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ???????????
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (??., ?????????? ??????, ?????????????? ??? 27?? ??????????????????
1988, 263/86, Humbel, ????????? 1988, ? 5365, ?????? 17? ??? 26?? ?????????? 2003, C-422/01,
Skandia ??? Ramstedt, ????????? 2003, ? I-6817, ?????? 23? ??? 11?? ?????????????????? 2007, C-
76/05, Schwarz ??? Gootjes-Schwarz, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ??????
38, ?????? ??? C-318/05, ?????????????? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???
?????????, ?????? 67).

30 ??????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? «?????????????????»,
????? ?????????????????????????? ??? ?????? 50 ??, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???
????????????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? (??., ??' ??????, ??????????????????????
????????? Humbel, ?????? 18, ?????? ??? ?????????? ??? 7?? ?????????????????? 1993, C-109/92, Wirth,
????????? 1992, ? I-6447, ?????????? 15 ??? 16). ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???
?? ?????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ??
?????? ??????????????????????????, ?????? ?????????, ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????
????????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????????
????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????????????? ?????? (?? . ?????????? Schwarz ??? Gootjes-Schwarz, ??????????????????????, ??????
39).

31 ???????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ???
?????????????????????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????????. ??????????????, ?
?? ?????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????
?????????, ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??????. ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??

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

32 ???? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????? 12 ??? ?????????? ???, ?
????????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?????????? ??????
????????????????? ??????????, ??????? ? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????
??????????????.

33 ??????????????, ?????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ???
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? (??.,
????????? ??????, ?????????? ?? 12?? ?????????? 2001, C?157/99, Smits ??? Peerbooms, ??????????
2001, ? I?5473, ?????????? 50 ??? 52).

34 ??????????, ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? 3, ??????? 26, ??? EStG
????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? «?????????». ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?
????????????????? ? H.-D. Jundt ??? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? 50 ??, ???????
?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???????????.

35 ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????
????????????????????, ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? 49 ??.

36 ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????
45 ??, ?? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????????. ?????????? ?? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ??
????????????? ?? «????-????????????» ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
??????????.

37 ?????????, ?????????????????????? ??, ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 45, ?????? ???????, ??, ??
?????????????? ?? ?? ?????? 50 ??, ? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????
????????????????????? ??, ??? ? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????????
????????????? ?? ?? ??????? ??????, ? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?????
????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ??????????
????????????? ?????? (??., ??????? ??????, ?????????????? ?? 21?? ?????????? 1974, 2/74, Reyners,
????????? ?????? 1974, ? 319, ?????? 45- ??? 31?? ?????? 2001, C-283/99, ?????????? ?????
?????????, ?????????? 2001, ? I-4363, ?????? 20, ?? ?? 30?? ?????????? 2006, C-451/03, Servizi
Ausiliari Dottori Commercialisti, ?????????? 2006, ? I?2941, ?????? 46).

38 ??????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? 39, ?????????????? 4, ??
?????????????? ?? ? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? (??., ?? ??????, ?????????????? ??
30?? ?????? 1989, 33/88, Allué ??? Coonan, ?????????? 1989, ? 1591, ?????? 7, ?????? ?? ?? 2??
????????? 1996, C-290/94, ?????????? ?????? ??????????, ?????????? 1996, ? I?3285, ?????? 34).

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

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

40 ?? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????
????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????????? ??????????????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ??????????????????,
?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ?????? ??????????, ??? ???
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??
????? ?????????? ??????. ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ??? ? ?????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????

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

41 ?????????? ?? ?????? ?????????????? Jundt ??? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????
????????????????????????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????????
????????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??????????
????????????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ??????????????????, ? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????

42 ?????????, ? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??? ??????? ???, ? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????? ???
????????????????????? ? ??? ??????????????????????

43 ?? ?????????? Jundt ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? 10?? ??????????
2005, C-39/04, Laboratoires Fournier (????????????? 2005, ? I-2057). ?? ?? ??????? 23 ??? ??????????????
????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??????????. ?????????????????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????
????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? 163, ?????????????????? 2, ??.

44 ?????????, ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??
?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????????, ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ??????????????????
????????????????????????? ?????????????????????, ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ????. ?????????????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? 149 ??, ?????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????????
????????????????????? ??? ??????????????????????????. ?????????????, ? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????
?????????????????????????

45 ?????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????????????????, ?????????????????
?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????
????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????????????

46 ?????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ? ?????????????????????????????? ??????????

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

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

48 ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 3, ??????? 26, ??? EStG ?????????????
????? ??????????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????, ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?
?????????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????
????????????????????????? ??????????.

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

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

51 ?? ?????? 149, ?????????????? 1, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????? ??
?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? «????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
???? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????». ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ???,
?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????. ?????????? ? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ??????.

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

52 ????? ?????? ???????????, ?? ?????? 49 ?? ?????????????? ??? ?????????? ???????????????
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??????? ???
????????? ?????? ?????????????????? ??' ?,?? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????? ?????? (????????????? ??? 5?? ?????????????? 1994, C-
381/93, ?????????? ?????? ??????????, ?????????? 1994, ?. I?5145, ?????? 17- ??? 28?? ?????????????? 1998,
C-158/96, Kohll, ?????????? 1998, ?. I?1931 ?????? 33- Smits ??? Peerbooms, ??????????????????,
?????? 61- ??? 3?? ?????????????? 2002, C-136/00, Danner, ?????????? 2002, ?. I-8147, ?????? 29,
?????? ??? ??? 8?? ?????????????????? 2005, C-544/03 ??? C-545/03, Mobistar ??? Belgacom Mobile,
????????? 2005, ?. I-7723, ?????? 30).

53 ?????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ?????????? ? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ???
????????? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? 3, ????????? 26, ??? EStG
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? H.-D. Jundt, ?????? ?????????????????????? ?? ?? ??????? 49 ??, ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ?????????????? ?????????, ?????? ??????? ??? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ??????????

54 ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????
????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ? ??????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????, ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????
?????????????????

55 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????????? ??????????????????????????.

56 ??? ?????????? ?????, ?????????, ?????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????, ??
?????????????????? ?? ? ?????????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????
????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????????

57 ? ?????????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ???????.

58 ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ??? ??????????
????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????, ??? ??
????????????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ???
????????????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????????
????? ?????????? ??????? ??????? (????????????????? ??? 26?? ?????????????????????? 2000, C-478/98, ?????????????? ??????
????????????, ?????????????? 2000, ?. I-7587, ??????? 41, ??? ??? 4?? ?????????????? 2004, C-334/02, ??????????????
?????? ?????????????, ?????????????? 2004, ?. I?2229, ??????? 28).

59 ?? ?? ??????? 23 ??? ?????????????????????????? ?????????????? Laboratoires Fournier, ?? ??????????????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????????. ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????

????? ??? ?????? ??? ?????? ????????????? ???????, ? ?????? ??????? ?? ????????????? ???
???????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????, ? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 163, ?????????????? 2, ??, ??????????,
????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???
?????????.

60 ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 149, ??????????????
1, ?? ?????????????? ??? «? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????,
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ??????????????,
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??????», ??? ?? ?????? 149, ?????????????? 2, ??
????????? ??? «? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? [...] ?? ?????????? ??? ??????????????????
????????????? ??? ??????????????????».

61 ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????????, ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
?????????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ?????? ??????????.

62 To ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????? ???
????????? 18 ???. ??????????????????, ?? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ???
????????? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????
???, ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????
??????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
?????????????, ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 3, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ?? ???
??? ?????????? 149, ?????????????????? 2, ?????????? ?????????????????, ??, ??????, ??????, ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? (???. ?????????? ??? 23?? ?????????????? 2007, C-
11/06 ??? C-12/06, Morgan ??? Bucher, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????,
????????????? 26 ??? 27 ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

63 ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???????, ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????
Laboratoires Fournier, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????
??? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????????????????? ???, ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????
????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
????????????????????????? ?????? ??????????.

70 ???? ?????????? ? ????????? ?????????????? ?? ?? ??????? 23 ??? ??????????? ??, ???
????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????
????????????????????? ??? ?? ??????????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????
???? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????? ?????????????????? ??????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????. ? ??????? ??? ? ?????????? ???
????????? ??????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????
???? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? Bachmann.

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

72 ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ???????????????.

73 ????? ??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????????, ?? ??????????????
????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ?????? ??????????, ??? ??? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ???
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ???????????????????.

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

74 ????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ??? ? ???
?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??????????????????, ? ?????????????? ??????????????
????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????.

75 ????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? Jundt, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??
????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???' ??' ????? ??
?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 149 ?? . ?? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ??? ?????????????????????? ??
????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???????????????.

76 ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 3, ????????? 26, ??? EStG ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????
?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??????. ?? ?????? 149 ?? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????.

77 ?????????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 3, ????????? 26, ??? EStG ??? ?????? ??????
????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??????????, ??? ??????????????????
????????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????????, ?????? ?? ?????? ??????

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

85 ?? ????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ???????????
??? ?? ????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ????? ??????????????????, ???????
????????????????? ?????????? ????? ?????? ??? ??????? ??????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ??????????????

86 ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ???, ??????? ??????, ??? ?????????????? ?????
????????????? ?????????? ??????????????. ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ???
????????? ? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? (??., ??????? ??????, ?????????????????????
????????????? Schwarz ??? Gootjes-Schwarz, ?????????? 69 ??? 70, ?????? ??? ?????????? ?????
?????????????, ?????????? 85 ??? 86).

87 ????? ??????????, ? ?????????????????? ??? ? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????
???????

88 ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? 61 ??? 63 ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??
????????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ???
????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????
?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????, ???' ??' ?????? ??? ?????????? ?? ??
?????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????

89 ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????
????? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????????????????? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????.

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

90 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ?????????????????.

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

1) ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?
?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????,
????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????
49 ??, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????
????????? ?????????????? ??????????????????

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

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

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

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

* ??????? ??????????????: ? ????????????