

???? C-269/07

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

?????

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

„?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? —
?????????? (???) ? 1612/68 — ?????????????????????????????? ?????????? — ?????????????????? ??????????
??????????“

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

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

(???? 7, ?????????? 2 ?? ?????????? ? 1612/68 ?? ??????)

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

(???? 39 ??; ??? 7, ?????????? 2 ?? ?????????? ? 1612/68 ?? ??????)

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

(???? 39 ??; ??? 7, ?????????? 2 ?? ?????????? ? 1612/68 ?? ??????)

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

(????????? 18 ?? ? 39 ??; ??? 7, ?????????? 2 ?? ?????????? ? 1612/68 ?? ??????)

1. ?????????? „????????? ?????????????“, ?????????? ? ??? 7, ?????????? 2 ?? ?????????? ?
1612/68 ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ??????????
?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ? ? ? ? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ? ? ? ? ? ?????? ?????????? ????????????????? — ?????????? ??
????? ?????????? ??????, ?? ? ? ? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?

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

(??. ?????? 80—82, 84, 85 ? ??????????????)

4. ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ????? 39 ?? ? ????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????? ?
1612/68 ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ? ?? ????? 18 ??,
????????? ??????, ?????? ? ?????? ? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????????
????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????????????
????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????
????????? ???????.

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

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

?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????????????????????? ?????????, ?????? ?????????? — ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????,
?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? 39 ??, ? ??-
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ? ??-
????????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????? ???????.
????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????
????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????. ?? ?????????????? ??
????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????

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

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

(??. ?????? 101, 102, 104, 109, 112, 113, 115, 116 ? ??????????????)

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

10 ??????????? 2009 ???????(*)

„????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????????? —
????????????? (???) ?°1612/68 — ?????????????????????????????????? ?????????? — ?????????????????? ??????????
?????????????“

?? ????? C?269/07

? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ??????????? ?? ??????????????
????? 226 ?? ?? 6 ??? 2007 ?.,

????????? ?? ?????????????????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ?
????????????????? ?? ?????????????????????, ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????,

?????,

??????

????????????? ?????????????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? C. Blaschke ? ??? M. Lumma, ?
????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????? ?? ????. D. Wellisch, Rechtsanwalt, ??? ??????????
???????? ? ?????????????????,

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

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

?????????? ?? ???: ??? C. W. A. Timmermans, ?????????????????? ?? ?????????, ??? K. Schiemann, ??? J.
Makarczyk, ??? L. Bay Larsen (?????????????) ? ????? C. Toader, ??????,

????????????? ??????????: ??? J. Mazák,

?????????????: ??? R. ?ere?, ?????????????????????,

?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 17
????????????? 2008 ?.,

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

?????????? ?? 31 ????? 2009 ?.,

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

?????????

1 ? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????????? ? ? ??????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?? ? ?????????? 79—99 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????????? (Einkommensteuergesetz, ?????????? ??-????????? „EStG), ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 39 ?? ? ?????? 7 ?? ?????????????? (????) ? 1612/68 ?? ????????? ?? 15 ?????????? 1968 ?????????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? (?? L 257, ??? 2; ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 5, ??? 1, ??? 11), ?????????? ? ? ? ?????????? 12 ?? ? 18 ??, ?????????????? ?????? ???????????????:

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

– ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ? ? ??????????????, ?

– ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????????, ? ?????????? ?? ? ? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ??????????????

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

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

2 ?????? 7, ?????????????? 1 ? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68 ??????????????????:

„1. ??????????, ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? — ??????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? — ?? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????

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

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

3 ?????? 1 ?? EStG ??????? ??????????????:

„(1) ?????????????????? ??????, ??????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????, ?? ?????????????????????? ??????????????????????????????. [...]

[...]

(3) ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????, ??????? ?????????? ?????? ??????????????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 49, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? 90 % ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??, ??????? ?? ?? ?????????? ?

„(1) mutatis mutandis, § 1, 3.

(2) Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetz). § 15 [...] „(1) Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetz). § 15 [...] „(1) Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetz). § 15 [...]

(3) „(3) Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetz). § 15 [...] „(3) Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetz). § 15 [...]

§ 1, 3.

12 § 16 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG.

13 § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG.

14 § 1 Abs. 1 Nr. 1 EStG, § 1 Abs. 1 Nr. 1 EStG, § 1 Abs. 1 Nr. 1 EStG, § 1 Abs. 1 Nr. 1 EStG.

§ 1, 3.

15 § 16 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG.

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

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

16 ????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????
????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ??????????, ?????
79 ?? EStG ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?
????????????????? ? ????? 39 ?? ? ????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68.

17 ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????
????????????????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68. ?????????????????????????????????????? ?????????? „??-????“
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????????????. ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ??????????
????????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?????????, ?????? ??
????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
?????? ?? ?????????????????????? ??????.

18 ??? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????????? ???????, ??????? ?????????????? ?????? ??????????????. ?????? ??? ?????????????? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? 7 ?? ?????????????? ?
1612/68 ?? ?? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????????????
????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????????,
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????????????????? ?????????? ??????, ? ?????? ??
?????????? ??????????. ????? 79 ?? EStG ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ?????? ???
????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????
?? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ??????. ? ?????????????????? ? ??????
1 ?? EStG ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????.

19 ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ??????????????, ??-????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??-????????????????? ? ??????????????
????????????????? ? ? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????
?????????????????????. ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????
??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????????, ?????????????? ??
?????????????????????????. ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????????? ??????????????
?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????????????
????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? § 1, ????????? 3 ?? EStG, ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????
????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????.

20 ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ???????

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

21 ?????????? ??????????, ? ? ?????????????????, ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ? ?
??????????????????, ? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ????
„?????????“ ? ? ???? „????????“ ??????????????, ? ? ???? ? ? ?????? ??????? ?????????????? ????
????????????????????, ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ???????????, ?????? ? ???? ? ?
?????????????????? ?????????????, ? ? ?????????????????? ? ?????????????? ? ? ?????????????????
????????????????????????? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ????
??????. ? ? ?????????, ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ??????????, ??????????????? ? ? ???????
Schumacker (????????? ? ? 14 ?????????? 1995 ?., C?279/93, Recueil, ???, I?225) ??????????????
????????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????, ? ? ??????????
?????????????????????. ? ? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????? (???) ? 1408/71 ? ? ??????
? ? 14 ? ? ? 1971 ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?????? ????? ?
????????? ? ? ?????????? ?????????????, ?????? ? ? ?????? ? ?????????? ? ? ?????????????? (? ? L 149, ???, 2;
????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 5, ??? 1, ???, 26), ?????? ?????????? ? ?
????????????? ?????????????? ? ? ? ??????? ?????? ??????, ? ? ?????????????? ??????? ? ? ??????????????????????
?????.

22 ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? 11 ??????? 1995 ?. ? ? ???? Wielockx (C?80/94, Recueil,
???. I?2493), ? ?-????????????? ? ? ???? 21, ?????????? 1 ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ?
????????????????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? (?????) ?????????? ??????????
????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ?????????????????? (????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ?
?????, 1977 ?.), ?????????????? ??????, ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?
????????????? ??????????????????, ? ??????????????. ???? ?????????? ??????? ? ? ??????? ? ? ? ?????????? ? ?
????????? ??????, ??????? ??????? ? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????? ??????????
????????????? ? ???????, ? ? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ??????? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ? ????
?????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ??????????????, ? ? ? ???? ? ? ??????? ??????????????????
?????????, ?????????????? ? ? ???? , ?????? ?????????????????? ? ?????????.

23 ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ? ? ? ?????????????????? ? § 85 ? ? EStG, ?????????????? ? ?
????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????, ?????? ???? ??????? ? ? ? ?????????????????? ???
????????????????????, ?????? ? ? ??????? ?????????????? ? ? ???? ?????????????? ? ?????????????? ? ?
????????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????
????????????????? ?????????????? ? ? ???? 39, ?????????????? 2 ? ? ? ? ? ???? 7, ?????????????? 2 ? ? ?????????????? ?
1612/68.

24 ? ? ?????????? ??????, ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ??????????, ? ?-
????????????? ? ? ?????????? ? ? 30 ?????????????? 1975 ?. ? ? ???? Cristini (32/75, Recueil, ???, 1085); ? ?
????????? ? ? 26 ?????????????? 1992 ?. ? ? ???? Bernini (C?3/90, Recueil, ???, I?1071) ? ? ? ? ??????????
? ? 8 ? ? ? 1999 ?. ? ? ???? Meeusen (C?337/97, Recueil, ???, I?3289), ?????????????? ?????????, ? ?
????????????????????? ?????????????????????????????????????? ??????????, ?????????????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????????
????????????? ?????? 79 ? ? EStG, ?????? ?????????????????? ? ? ???? 39, ?????????????? 2 ? ? ? ? ? ???? 7,
????????????? 2 ? ? ?????????????? ? 1612/68. ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ?
????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ??????? ??????????????????, ?????????? ? ?
?????????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ? ?
????????????? ? ? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????????????????? ? ? ??????????
????????????????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ?

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

25 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????????????, ?? ??????????????? ? ????? 79 ??
EStG ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
???? 39 ?? ? ?? ????? 7, ?????????? 2 ?? ???????????? ? 1612/68.

26 ???? ????????? ??????? ?????, ?? ?????????????????????????????????????? ?????????? ?????????????
?????????, ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 7, ?????????? 2 ?? ????????????? ?
1612/68.

27 ?????????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ?? ???? 10?, ?????????? 1 ?? EStG ???
??????? ? ???? 79 ?? EStG ???????????????, ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?? ??????????????????????
????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????, ?? ???? ?????????????? ??
????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????, ? ?????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????? ????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ????? 10? ?? EStG ?????????????? ?? ?????????????? ??????????

28 ?????? ???? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??????????????. ?????????????? ? ???? 10? ?? EStG ?????????????????? ?????????????????? ?????
????????????? ? ?????????? ?? ???????, ? ?? ? ??????????????????????????, ?????? ?????????????? ?? ????? 13,
???????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????? ? 1408/71.

29 ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ? ??????? ?????????????????????? ??????????????

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

31 ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?????????????????????????????????????? ?????????? ? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68. ???? ?????????? ??????????
?????????????, ?? ???? ?????????, ?? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????, ???? 79 ?? EStG
????????????? ??? ???? 10?, ?????????? 1 ?? EStG, ? ?? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????, ?????????? ? ??????10? ?? EStG, ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????????????????????? ?????????? ?????????????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ? ?? ??????????????????????, ??
????? ?????????? ??????????????? ??????????? ?????????????????? ?? ??????????

32 ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????? ?? ???? Schumacker ??????????????
????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?
?????????????????, ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??????
?? ?????????? ?? ? ???????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ?????? ???-????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??????????????????
?? ?????????????? ?????????????????????, ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??

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

33 ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ????????????????, ? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????????????? ??????. ? ?????? ?????????????, ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? 14 ?????????? 1999 ?. ?? ?????? Geschwind (C?391/97, Recueil, ????. I?5451),
????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? 90
% ?? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? 1, ?????????? 3 ?? EStG ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????????. ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????.

34 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????????? ?????????????????? ??????????????????
?????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????????
?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 18 ??? 2007 ?. ?? ??????
Geven (C?213/05, ??????????, ????. I?6347, ?????? 28), ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?
?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????
????????? ?????????? ? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????
????????????? ?? ??????????????????

35 ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????,
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
?????????????, ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????????????, ?????? ?? ?????????????????????
????????????????????????????? ? ?????????????, ??? ?????????? ?? 90 % ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? 12 272 EUR.

36 ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????
????????????? ?? ??????????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????????? ??????????, ?
????????????????????? ? § 22, ?????? 5 ?? EStG, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 79 ?? EStG ?
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? 10? ?? ?????????????????? ???????.

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

37 ?????????? ???-????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????
????????????? ??????????. ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ? ?????? 79 ?? EStG, ?

?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? 10?, ?????????? 1 ?? EStG ??
?????????, ?????????? ? ?????????????????????????????????????? ??????. ?? ?????????? ??????, ????????? ?? ??
?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????, ?? ? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
?????, ?????? ? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????.

38 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????????????????????
????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????? 7, ?????????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68.

39 ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? „????????????? ??????????????“ ??????????
????????? ?????????????????, ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ? ??????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
?????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?
????????????????? (????????????? ?? 12 ??? 1998 ?. ?? ?????? Martínez Sala, C?85/96, Recueil, ????. I?2691,
?????? 25 ? ?????????????? ?? 11 ?????????????????? 2007 ?. ?? ?????? Hendrix, C?287/05, ??????????, ????.
I?6909, ?????? 48). ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?
?????????????????, ?????????????????? „????????????? ??????????????????“ ?? ?????????????? ?? ?????? 7, ?????????????? 2 ??
????????????????? ? 1612/68 ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????? (???. ?????????????? ?? 12 ??? 1984 ?. ?? ?????? Castelli, 261/83, Recueil,
????. 3199, ?????? 11 ? ?????????????? ?? 6 ??? 1985 ?. ?? ?????? Frascogna, 157/84, Recueil, ????. 1739,
?????? 22).

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

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

42 ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? 10? ?? EStG, ??? ??????? ?????????????? ?????? 79 ??
EStG, ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????????
??? ???????, ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ??????????. ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?????????? ? ?? ??????, ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????. ??????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????.

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

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

45 ?????????????? — ?????? ?? ?? ??????? — ?? ?????????? ????? 10? ?? EStG ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ??????? 39 ?? ?????????????? ?????????.

46 ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????, ?????????????? ?????????????, ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ???????.

47 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????

48 ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????, ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 10? ?? EStG, ?? ?????? ?? ?? ???????.

49 ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? — ??????????????, ?????????????? ? ?????? 10? ?? EStG — ? ?????????????????????????????????????? ?????????? ?? ?????? 79 ?? EStG, ?????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ? ?????????????????? ?? ??????????????????. ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????????????????????????????? ?????????.

50 ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? 10? ?? EStG. ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? 10? ?? EStG ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????.

51 ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????.

52 ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???? 7, ????????? 2 ?? ?????????? ? 1612/68 ?????????, ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???? 7 ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ????????? ?? ???? ?????????????? (???????? ?? ???? Geven, ????????? ??-????, ?????? 15).

53 ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ??????????? ?? ?????? ? ???? 39 , ???? ? ? ???? 7 ?? ????????????? ? 1612/68, ??????????? ?? ???? ??????? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ?? ??????????????????, ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ???? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? (?? ??-????????????? ?????????? ?? 27 ????????? 1997 ?. ?? ???? Meints, C?57/96, Recueil, ??? I?6689, ?????? 44 ? ?????????? ?? 24 ??????????? 1998 ?. ?? ???? ?????????/????????, C?35/97, Recueil, ??? I?5325, ?????? 37).

54 ?????? ??? ?? ? ??????????? ??????????? ? ??????????????????? ?? ?????????????????? ???, ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????, ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??-???????? ??????? ?????????????????? ?????????, ??????????? ?????????? ???????????, ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??-????????????? ?????????? ?????????????? ? ??-????????????????????? ?????????????? (?? ?????????????? ??-????? ?????????? ?? ???? Meints, ?????? 45 ? ?????????? ?? ???? ?????????/????????, ?????? 38).

55 ??????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ???? 79 ?? EStG ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????. ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ???? 1, ?????????? 1 ?? EStG ???? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ???? ????????? — ?????????? ?????????? 3 ?? ?????? ???? — ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ???? ??????????.

56 ? ??????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????. ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ???? 1, ?????????? 3 ?? EStG, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????.

57 ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????.

58 ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ???? ?????????????? ??????????? ??-????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????.

?????? ??????? ? 18 ??? 2007 ?. ?? ????? Hartmann, C?212/05, ???????, ????. I?6303, ????? 25).

66 ????? ?????? ? ?????????? ??????. ?????????? ???? ???????????????
???, ?????? ????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ? ?? ?????? ?? ?????????????,
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ? ??????????????????. ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68 ? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????.

67 ?? ????? 79 ??? ?????? ? ????? 26, ?????????? 1 ?? EStG ?????? ?????????????, ?? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??
????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????, ?? ? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????? 1 ?? EStG, ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????
????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? (????????? ?? ?????? Meusen, ??????????
??-?????, ?????? 24).

68 ?? ????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ??????????????
?????, ????? 79 ?? EStG ?????????????? ?????????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????,
?????? ?????????????????? ?? ????? 39 ?? ? ?? ????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68.

69 ?? ?????????????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??
????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????
?????????????????, ?????????????? ?? ? ?????????? 79—99 ?? EStG, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?? ????? 39 ?? ? ????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68,
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????????????????????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ??????????????????
????????????????????????????? ? ?????? ?????????? ???????.

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

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

70 ?????????? ??????, ?? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????,
?????? ?????????????? ????? 92? ?? EStG, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ???????
????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????. ?????????
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????,
????????????? ?? ??????????????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ????? 39, ?????????? 2 ??, ?????? ?
???? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68. ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????.

71 ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??????? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??

???????????? ??????????. ????????? ????? ?????????????????????, ?? ????????????????? ??????????
???????????? ????????????? ?????? ?????, ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????????,
?????? ? ??????????????????? ??, ???????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????? ?
????????????, ? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????, ?????? ????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????. ??? ? ? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ? ?? ??????????? ??????????, ??-
????????????? ?? ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?. ?? ????? Ritter-Coulais (C?152/03, Recueil, ???.
I?1711, ?????? 36), ????????????? ?????, ?? ? ????????????? ? ????????????? ????? ??????????????
????????????????????? ?????? ??-?????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ??????? ??????
????????????????? ?????????????.

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

73 ?????????? ????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ? ?????????????? ?? ?????? 92? ?? EStG ? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????. ?? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????, ?? ???????
?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ?? ? ?????????????? ??
????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????.

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

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

75 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ??
????????? ?????????????????? ?????????????.

76 ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????
?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????
????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? 92? ?? EStG ?????????????? ?????????????????? ??
?? ??????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ??
????? 39 ?? ? ?? ?????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68.

77 ?????????? ?????? 92? ?? EStG ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? 50 000
EUR ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ? ??????????????
?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????.

78 ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?

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

79 ????? ?????????? ? ? ????? — ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? — ??
???? ?????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ????? 92? ?? ??
?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?? ??-????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ??-
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????
???????????, ?????????? ?????????? ????? (?. ? ??? ???? ???? ???? ???? Ritter-Coulais,
????????? ??-????, ????? 36).

80 ?? ??? ??????, ?? ??? 92? ?? EStG ?????? ?? ??-????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ??????????????????

81 ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????? ????? ??-????????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
?? ?????? ? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ??????
????????????? ?????????????? ??????????.

82 ?? ? ? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
??????, ?????? ?? ? ??????????, ?? ?????? ?? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ? ??? 92? ?? EStG ??????, ??
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????,
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ??????????
?? ?????? ?? ? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ? ?? ? ?????????? ?????????????? (?. ? ??? ???? ?
????????? ?? 17 ?????? 2008 ?. ?? ??? ???? ????/?????????, C?152/05, ??????, ??? l?39,
????? 27 ? 28).

83 ?????? ??? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
????????????? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
?????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
????????? ?????? ??? ??-???, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????????????.

84 ?? ? ? ?????, ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????, ?? ?????????? ?? 11 ?????? 2007 ?. ?? ??? ITC (C?208/05, ??????, ??? l?181,
????? 43) ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????? ???????.
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????, ?? ?? ? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????
????????? ?? ???? , ?????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?? ? ? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????????????????? ?????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????, ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ???? ? ? ???? ???? ? ? ?????????????? ??
?????? ???? ???? ?????????????? ??????????.

85 ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?
?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 39 ? ? ???? 7,
????????? 2 ? ? ???? ? ? 1612/68, ??? ? ? ???? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ? ???? ? ? ???? ? ?

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

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

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

86 ?????????? ?????, ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????????? 93—95 ??
EStG ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????? ? ??????, ??
?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????, ?????????? ??? 39 ?? ? ??? 7,
????????? 2 ?? ?????????? ? 1612/68, ?????? ? ????????? 12 ?? ? 18 ??.

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

88 ?????????? ?????? ???, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ????
????????????? ?????????? ?? ??????????????. ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 11 ???
2004 ?. ?? ??? Lasteyrie du Saillant (C?9/02, Recueil, ??? I?2409), ?? ??????, ??
?????????????, ?????? ?????????????? ????????? ? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????, ?? ????????? ? ??-????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????.

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

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

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

92 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??? 12 ??, ?? ??? ??????, ?????????? ?????, ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????, ?????? ?????????????????
?? ?????????????? ?????, ??? ??? ? ? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ??? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????

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

93 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ???? 95 ? ? EStG ??????????
????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????????????, ?????? ? ????????? 12 ? ? 18 ?.

94 ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ??????, ? ?????????????????? ?
????????????????????? ???? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ???? ?
????????????? ? ??????????????, ? ? ? ? ???? ? ? ?????????? ?????????????????????????? ???? ?
????????????? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ? ??????????. ?????????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????? ? ?????????????? ???? ?????????????? ? ? § 79 ? ?. ? ? EStG, ?????? ?
????????????????? ? ?????????? ? ??????, ?????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????????
????????? ? ???? 10? ? ? EStG. ? ???? ?????????????? ?????????? ?????? „????????? ?????????? ?
????????“, ? ?????????? ? ???? , ?????? ? ?????????? ? ?????????? ? ???? Lasteyrie du Saillant,
????????? ?-????, ? ? ? ????????? ? ? 7 ?????????? 2006 ? . ? ???? N (C?470/04, Recueil, ???.
I?7409).

95 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ???? 95, ?????????? 2 ? ? EStG ?
????? ? ? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ? ? ???? ????????????? ? ?????????? ?
????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ? ? ? ???? ? ? ?
????????? ? ???? ? ? ? ?????? ? ? 15 % ? ? ?????????????? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????
????????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ? ?????? ?
????????????????????? ? ? ? ???? ?????????????? ??????????. ?????? ???? ?????????????????????? ????
????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??????????????????????, ???? ?????? ?????? ??????????????
????????????????????? ? ?????????????????? ??????. ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ????
N, ?????????? ?-????, ? ?????????? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ???? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?
????????? ?????????????.

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

97 ? ? ?????????? ??????, ???? ?????????? ? ? ?????????????????? ???? 95 ? ? EStG ???? ????????????? ?
? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????????????????.

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

98 ? ? ?????? ??????, ? ? ?????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????, ?????????? ?
? ? ?????????????????????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ? ????????? ? ?

?????? ?? ????? ?????????? ????????????? (?? ? ????? ??????? ????????? ?? ????? N, ?????????? ??-
????, ????? 36).

111 ?? ????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ?????????? ?????????????????,
???????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 95, ?????????? 3 ?? EStG ?????????????? ?? ??????????????????
?????, ?????? ?????????? ? ??????????, ?? ??????????????, ??????? ?????????????????????? ????? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ???????????????
????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????????. ?????????? ????? 95, ?????????? 3 ?? ??????????
????????????????? ??????????? ??????? ?????????????????, ??????? ??????????????? ?????????????????? ? ??????
????????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?? ???????????????,
????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????, ?? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????.

112 ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ??????????? ?? ?????????????????
????????????? ?? ?????????? 93—95 ?? EStG, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
?? ??????????????

113 ??????????? ?????????????? ??????????? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????. ??? ?????? ?????? ??????????????
????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ???????????, ??????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ??????????????
?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? (?? ? ?????
????????? ?????????? ?? ?????? Wielockx, ?????????? ??-????, ?????? 25).

114 ?? ?????? ?????????, ?? ??????????? ??????????????? ?????????????????? ?? ????? 39 ?? ? ?? ????? 7,
????????????? 2 ?? ?????????????? ? 1612/68.

115 ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 18 ??.

116 ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ? ??????????????
????????????????????? ?? ?? ?????????? 18 ?? ? 39 ??, ?????? ? ?? ? ????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?
1612/68, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? 93—95 ?? EStG ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????????????
?????????.

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

117 ?????????? ????? 69, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????. ?????? ??????
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?????????????

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

- 1) ????? ? ????????? ? ? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????
????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ? ?????????? 79—99?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? (Einkommensteuergesetz), ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????????????
????????????????????? ?? ?? ????? 39 ?? ? ?? ????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? (????) ? 1612/68
?? ?????????, ?????? ? ?? ????? 18 ??, ?????????????? ?????? ??????????????????

– ?? ????????? ?????????????? ?????????? ? ????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????????????????????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????????
? ?????? ?????????? ????????,

– ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????
?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ???????,
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????,

– ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????.

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

??????????

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