

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

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

?????

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

«????????? ??????? – ?????????? ??????????? ??? ?????????????? – ????????????? (???)
1612/68 – ?????????? ??????????????????-???????????????????? ?????????????????? – ???????
????????????? ??????????????»

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

1. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? – ?????????????? – ??? ?????????????? – ???????????
????????????????? – ???????

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

2. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? – ?????????????? – ??? ?????????????? – ???????????
????????????????? – ?????????? ??????????????????-???????????????????? ?????????????????? ??? ???????????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????????? –
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ??????????????

(?????? 39 ??- ?????????????? 1612/68 ??? ??????????????, ?????? 7 § 2)

3. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? – ?????????????? – ??? ?????????????? – ???????????
????????????????? – ?????????? ??????????????????-???????????????????? ?????????????????? ??? ???????????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????????? –
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????-
????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??????? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???????

(?????? 39 ??- ?????????????? 1612/68 ??? ??????????????, ?????? 7 § 2)

4. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? – ?????????????? – ??? ?????????????? – ???????????
????????????????? – ?????????? ??????????????????-???????????????????? ?????????????????? ??? ???????????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????????? –
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??????????
?????????

(?????? 18 ?? ??? 39 ??- ?????????????? 1612/68 ??? ??????????????, ?????? 7 § 2)

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

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

????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????-????????????????????? ??????????????????,
?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ???
?????????????????, ?? ?????? ??????????, ?????? ??????, ?????????????? ?????????? ??? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ???' ??? ??
????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????, ??
?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??????????????????????-????????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????

(??. ?????????? 39, 41-43)

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

????????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????? ??????????????????????
????????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?????????, ??? ?? ?????? ???, ?? ??????
????????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ??' 2,?? ?????? ?????????????? ??????????????????
????? ??????, ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ??????????????????????. ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????
?? ?????????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????. ??? ??? ?????????????????? ??????, ?
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????. ?????? ?????????????, ?? ?? ??????
????????????????? ??????????????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????,
????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????????-
????????????????????????? ??????????????????????. ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? 39 ?? ??? 7, ?????????????????? 2, ??? ?????????????????? 1612/68. ?? ?????? ??????????
????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????????????????????-????????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????????
????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ??????????????????????

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

(??. ?????????? 54, 56-57, 59, 63, 65-69 ??? ??????????)

3. ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 39 ?? ??? 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. ?ére?, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 17?? ?????????????? 2008,

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

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

?????????

1 ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 79 ??? 99 ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? (Einkommensteuergesetz, ??? ?????: EStG), ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 39 ?? ??? 7 ??? ?????????????? (???) 1612/68 ??? ??????????????, ??? 15?? ?????????????? 1968, ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? (?? ????. ????. 05/001, ? 33), ?????? ??? ??? ?? ?????? 12 ?? ??? 18 ??, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????:

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

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

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

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

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

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

«1. ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????, ?????? ??? ?????????????????? ???, ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????, ??? ?????????????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????.

2. ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????.»

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

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

«(1) ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? ? ?? ?????? ????????? ????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ???????????. [...]»

[...]

(3) ??????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ??????????????, ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????? [...] ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? 90 % ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? 6 136 ?????? ?? ?????????????????? ??????· [...]».

4 ?????????? ?? ?? ?????? 10a, ?????????????? 1, ??? EStG ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????- ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? 79 ?? . ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ? ? ? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 10a, ?????????????? 2, ??? EStG ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????-????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????-????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????.

5 ?? ?????? 79 ??? EStG, ??? ?????????????????? «????????????? ?? ??????????????», ??????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? 10a, ?????????????? 1, ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????- ?????????????????? ?????????????? (????????). ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 26, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????-????????????????? ??????????????»

6 ?????? ?? ?????? 83 ??? EStG ??? ?????????????????? «????????? ?? ??????????????????- ?????????????????? ??????????????????», ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????-????????????????? ?????????????.

7 ?? ?????? 84 ??? EStG ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????

8 ?? ?????? 85 ??? EStG ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????

???????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????. ?? ?????????? ??? 20??
?????????????? 2006, ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??????.

14 ? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????,
?????????????, ??? 1? ?????????? 2007, ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????.

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

15 ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ?? ??? ?????? ?????????
???, ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????
???? ?? ?????????? ??????? ??? ??????????????, ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ????
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 39 ?? ??? 7, ?????????????? 2, ??? ?????????????? 1612/68.
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????
????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ??????????????????, ??????? ?
?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????,
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 39 ?? ??? 7,
????????????? 2, ??? ?????????????? 1612/68. ?? ??? ?????? ?????????? ???, ? ?????????? ?????????????????
??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 12 ??, 18 ?? ??? 39 ??, ?????? ??? 7, ?????????????? 2,
??? ?????????????? 1612/68.

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

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

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 ? ?????????? ?????????? ???? ? ? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ? ?????? ????? ??????????????
????????????????? ????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ? ? «????????????????» ?
«?????????????????» ?????????????????????, ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ????
????????????????? ????????? ???? ? ?????????????? ???? ?????????????? ??????????????????, ????? ???? ?????? ????
????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ???? ? ? ???? ??????
????????????????????????? ?????????? ???? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ????
???? ?????????? ??????. ? ?????????? ?????????????? ???? ? ratio ??? ?????????????? Schumacker (?????????
???? 14?? ?????????????????? 1995, C-279/93, ?????????? 1995, ? I-225) ?????????????????? ???? ??????????????
???? ?????????????????? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???? ???? ? ? ?????????????? ??????.
????????????????? ???? ? ? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ??????????????
????????????????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? (????) 1408/71 ??? ?????????????????, ??? 14??
?????????? 1971, ????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ????????? ??????????????
???? ???? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? (? ???? ???? 05/001, ?
73), ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????? ???? ? ? ??????????????
????????????????? ???? ??????????????????????????

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

????????? ?? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? (????) ??? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? (?????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?? ????, 1977), ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??????. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ????
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????

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

24 ?????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? 30??
????????????????? 1975, 32/75, Cristini (????????? ?????? 1975, ? 313), ?? 26?? ?????????????????? 1992,
C-3/90, Bernini (????????? 1992, ? I-1071), ?? ?? 8?? ?????????? 1999, C-337/97, Meeusen
(????????? 1999, ? I-3289), ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????????????-????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?? ?????? 79 ??? EStG ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 39, ?????????????? 2,
?? ??? 7, ?????????????? 2, ?? ?????????????? 1612/68. ??????????????????, ? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????

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

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

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

28 ?????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ? ??????????????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????
?? ?????? 10a ??? EStG ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????,
????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? 13, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ??????????????

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

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

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

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

33 ?? ?? ?????????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ???' ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
?????????, ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? 14?? ?????????????????? 1999, C-391/97, Gschwind
(????????? 1999, ? I-5451), ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
??? ??? 90 % ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????, ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 1,
????????????????? 3, ??? EStG, ?? ?????????? ?? ??????, ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ??
????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????
?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????, ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ???
????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ???
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????????

1612/68.

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

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

41 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????-????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????????, ??????????, ??? ?? ?????????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ???, ?????? ??????, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ???' ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????.

42 ?? ?? ??? ???? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ??????? 10a ??? EStG ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????? 79 ??? EStG, ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??????????????. ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????-????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????. ??????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????.

43 ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????-????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????.

44 ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????.

45 ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ???, ?????? ?? ??????? 10a ??? EStG, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ??????? 39 ??? ?????????????? ?????????????.

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

47 ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?
????????? ?????????????? ?????????????????????-????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???
? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????
????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????????

48 ? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????-????????????????????? ??????????????????
????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 10a ??? EStG ??? ?????? ?? ??????
??????.

49 ?????????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ? ??????????????????
??? ?????? 10a ??? EStG ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????-
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????, ??? ? ? ?????????? ?????????????????????-????????????????????? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????? 79 ??? EStG ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ??????????????
??? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????-?????????????????????
??????????????????.

50 ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????-?????????????????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ??? ?????????????? ??????????????????, ??????????
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???
?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? 10a ??? EStG. ? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? 10a ??? EStG ??? ?????????, ?????? ??????????, ?? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????-????????????????????? ???????????????????.

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

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

53 ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????, ? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????, ?
????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? 39 ?? ??? ??? ??? ?????? 7 ??? ?????????????? 1612/68,

?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ??????????????, ????? ??? ????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????, ???' ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? (??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 27?? ?????????????? 1997, C-57/96, Meint, ?????????? 1997, ?. I-6689, ?????? 44, ??? ??? 24?? ?????????????? 1998, C-35/97, ?????????? ?????? ??????????, ?????????? 1998, ?. I-5325, ?????? 37).

54 ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????????, ??? ?? ?????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??' 2,?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????, ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? (??, ?????????????????????? ?????????????? Meints, ?????? 45, ??? ?????????????? ?????? ??????????, ??????? 38).

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

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

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

58 ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???' 2,?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????

59 ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????-????????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 39 ?? ??? 7, ?????????????????? 2, ??? ?????????????????? 1612/68.

60 ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? Geven ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????, ??? ?? ??????? 10a, ?????????????????? 1, ??? 79 ??? EStG ?????????????????? ???, ??? ?? ?????????????? ?? ??????

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

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

62 ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????????????, ??? ? ??????
????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????.

63 ?????? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????
?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????????????
?? ??????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
?????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? (??., ???' ?????????, ?????????????????? ?????????? Wielockx,
?????? 25).

64 ??? ?????, ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????? 85 ??? EStG, ??? ??????????????, ??????? ??????? ?? ?????????, ?? ?????
????????? ??????, ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ??
?????? 85 ??? EStG, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 39, ?????????????? 2, ?? ??? 7, ??????????????
2, ?? ?????????????? 1612/68.

65 ??? ?????, ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????-
????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 79 ???
EStG, ??????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ???????????????, ? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? 1612/68 ?????????? ???????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
?????? 7, ?????????????? 2, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????-????????????????????? ??????????????????, ??
????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????? (??., ???
?? ?????????? ?????, ?????????? ?? 18?? ?????????? 2007, C-212/05, Hartmann, ?????????? 2007, ? I-
6303, ?????? 25).

66 ?????? ??????? ?? ??????????????. ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????????????????-
????????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????

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

67 ?? ?? ??????????? ?? ??????? 79 ?? 26, ????????????? 1, ?? EStG ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????? ??, ??
?????????????, ? ?????????????? ????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? 1 ?? EStG, ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ???????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ????? ??????? ?????? ?????????? ???????, ????? ?????????????? ???????
????? ??????? ??????? ?? ????? ?? ?????????????????? ????? (????????????????????? ?????????? Meeusen,
?????? 24).

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

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

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

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

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

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

de minimis.

78 ?????????? ? ?????????? ?? ? ? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ???? ?????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????
????? ?? ???? ?????????? ?????????.

79 ?? ? ???? ????????? ?????????, ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????, ?? ???? ? ???? ?????? ???? ? ? ?????????????? ?????????????? ????????? ?
????????????????????? ? ? ? ???? ?????????? ???? ???? ?????? ? ???? ?????????? ?????? ?????? ????
????????????? ?????????? ???? ???? ? ???? 92a ??? EStG ??? ?????? ?????? ?????? ? ? ??????????
?????????, ??? ???? ? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????????
????????????????? ?????? ??? ? ???? ?????????? ??' ?,?? ? ? ?????????? ?????????? (??., ??? ???
???????? ???? , ?????????????????? ????????? Ritter-Coulais, ?????? 36).

80 ?????????, ? ???? 92a ??? EStG ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?' ?,?? ???? ???? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ????
????????????? ???? ?????????? ???? ?????????, ???? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????
??????????????.

81 ?????? ? ???? ?????? ? ???? ?????? ? ? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????????
????????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????????
????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ???? ??????????????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

89 ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????, ??? ?? ?????? ???
????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????-
????????????????????????? ?????????????????????? ??' ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????
?????? ??? ?????????? ??????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???????, ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

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

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

92 ?????????,????? ?????? ?? ?????? 12 ??,????????, ? ?????????? ????????? ???? ? ????????????
??????????????? ?????????? ???????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????? ?????? ?
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????. ? ?????????? ?????? ?????????????? ???? ??????????????
????,????? ???? ?????? ???? ?????????????????????? ?????? ???? ?????????? ,?? ?? ?????????? ????????????????
?????? ?????? ???? ??????? ???? ???????????????????? ???? ?????????? ?????? ??????,?????? ?????????????????? ?????
????????? ???? ??????? ?????????????? ??????,?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????? ?????? ???????????.
???????????,????????????? ?????????? ?????????????? ???? ????????? 18 ??. ? ?????????????? ??????????????
????????????? ?????? ?????????? ???? ???????,???????? ???? ?? ?????? ? ?????????????? ??????,
????????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????,?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????? ??????.

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

94 ??????????????,????' ??????,???? ? ?????????????? ?????????????????? ??'?? ?????????? ?????? ??
????????? ???????? ?????????????? ??????????????,???? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????
????????????????? ???? ?????????????????? ???? ??????????,????????????? ???? ???? ?????????? ???? ??????????????
????? ?????????????????????????? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????? ?????????? ? ?????????????
????? ?????? ??????????. ??????????????????,? ?????????????????? ???? ?????????????????? ????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ???? ?????????? 79 ??. ??? EStG, ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????? ???? ?????????? 10a ??? EStG.
????????? ?????? «?????? ???? ???? ??????????????» ?????????????????, ?????????? ?????? ???? ?????? ??? ????
?????? ?????????????? ?????? ?????????????? de Lasteyrie du Saillant, ?????????????????????, ??? ??? 7??
????????????????? 2006, C-470/04, N (????????? 2006, ?. I-7409).

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

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

?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ???????, ??? ???? ???? ??????????????
a posteriori ??? ??? ??????? ???? ??????????? ?????? ??? ?????????? ???????????????-
?????????????????? ??????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??????????. ? ??????????
????????????? ??????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????

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

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

98 ?????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ???, ??? ???? ?????????????, ?? ??????
12 ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???? ???? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????,
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????
????????, ??? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? (??., ?????? ?????, ?????????????? ??? 30?? ?????? 1989, 305/87, ?????????? ?????
?????????, ?????????? 1989, ? 1461, ?????????? 12 ??? 13, ?????? ??? ??? 11?? ?????????????? 2007,
C?443/06, Hollmann, ?????????? 2007, ? I-8491, ?????? 28).

99 ? ??? ???? ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ??? ???? ????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ?? ?????? 39 ?? ??? 7 ??? ?????????????? 1612/68
(?., ??? ??? ?????? ?????, ?????????? ??? 17?? ?????????? 2008, C-94/07, Raccanelli, ??? ??? ????
????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? 45).

100 ???? ?????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????
??? ??? ?????? ?????????????? ??????????????

101 ??????? ???? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? 93 ??? 95 ??? EStG, ? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??????
????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????-????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????
???, ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????
10a ??? EStG.

102 ?????? ???? ???? ?????????? ???, ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??' ? ?? ???? ?????? ??????????????

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

104 ?????????, ?? ????????? ??????????? ??????????? ??????? ????????? ??????????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????.

105 ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
?????? ?? ?????????????? ?????????????????????-????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????????????, ??
????????? ?????? ??? ?????? ??????????, ??????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????
?????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??????? ?????????? ??? ??? ? ?????? ?????????????????.
?????????????, ?? ?????????? ???, ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????,
? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????, ?????????????????, ?????? ??? ??????? ?????????????,
??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??
????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??' ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????
?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????.

106 ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????
?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????
?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ???' ?????? ?? ?????????????????? ???, ??????
?????? ??????????????, ?? ?????? 18 ??, ?? ?????? ?????????????????, ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????
????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????
??????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 39 ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? (????????? ??? 11?? ?????????????????? 2007, C-287/05, Hendrix, ?????????? 2007, ? I-
6909, ?????? 61 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

107 ?? ??????????, ?????????????? ??? ??????????????? ? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? (??., ??? ?? ?????????
?????, ?????????????????????? ?????????? ITC, ?????? 33, ??? ??? 26?? ?????????????? 2006, C-345/05,
????????????? ?????? ??????????????????. ?????????? 2006, ? I/10633, ?????? 16).

108 ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??
?????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??'
?,?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ???
????????????????? (????????????????????? ?????????? ITC, ?????? 34).

109 ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??
?????????????????, ??' ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????????-????????????????????????? ?????????????????? ??? ??????
????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? 39 ??, ?????? ?? ??

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

110 ? ????????? ???? ????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ???????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????? ??? ??????
?????????. ??????, ??? ??? ? ????????? ?????? ????????? ? ? ??????????? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????
??? ?????? ?? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????. ??????????,
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????????? ??? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???????????, ?????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????. ??????????, ??? ??? ? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ????
????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???' ?????????????
?????? ?????? ?????? ?? 15 % ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????????????-????????????????????? ??????????????????. ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????
????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????-????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????????? (??., ??? ??? ?????????? ?????, ?????????????????????? ?????????? 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 ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
?????????????????, ????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ? ? ?????? 39 ? ? ? ? 7,
????????????????? 2, ??? ?????????????? (???) 1612/68 ??? ??????????????, ??? 15?? ??????????????
1968, ????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????????, ?????? ??? ??? ? ? ?????? 18 ??, ?????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ??????:

– ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ?
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????-????????????????????? ??????????????????, ?????????
??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????,

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

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

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

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

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