

?????? C-450/09

Ulrich Schröder

????

Finanzamt Hameln

[?????? ?? Niedersächsisches Finanzgericht  
?? ?? ?????? ?????????????? ??????????]

«????????? ??????????? ?? ?????????? – ?????? ?????? – ??????????? ?? ?????????????? ??  
?????????? ?????????? – ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????  
????????? ?? ?? ?????????? ??????????? – ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????  
????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????»

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

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

(????? 267 ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? 23)

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

(????? 63 ?????)

1. ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????  
????????????????? ?? ?? ?????????????????, ????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ????????? 267  
????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????  
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????  
???. ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??  
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??  
????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 23 ?? ??????????????  
?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????

(?. ?????? 19)

2. ?? ?????? 63 ?????? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????  
????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ? ?  
????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?  
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?  
????????????????? ?? ?????????????? ??????

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

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

??? ??? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ????? ?????? ??? ??????????????  
????????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ????? ?????????????  
??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 63 ?????,  
????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ????? ??????.

(??. ????????? 46-47, 49 ??? ?????????.)

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

??? 31?? ????????? 2011 (\*)

«????????? ?????????????? ??? ????????????? – ??????? ?????? – ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????  
????????? ?????? ??????? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??????  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????»

????? ?????????? C?450/09,

?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,  
??? ?????????? ?? Niedersächsisches Finanzgericht (?????????) ?? ?????????? ??? 14?? ??????????????  
2009, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 19 ?????????????? 2009, ??? ?????????? ??? ??????

**Ulrich Schröder**

?????

**Finanzamt Hameln,**

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

????????????????? ??? ?????? J. N. Cunha Rodrigues, ?????????? ??????????, A. Arabadjiev, U. Löhmus  
(????????????), A. Ó Caoimh ??? P. Lindh, ???????????,

????????? ??????????????????: Y. Bot

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ???  
10?? ?????????????? 2010,

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









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

24 ??????, ?????????, ?? ????????????????? ????? ????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????????? ?? ??????????????

25 ???? ????? ? ???? 63 ???, ?????????? ?????? ????????????? ???, ?????? ? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ???? «????????? ??????????» ??? ????????????? 1 ??? ?????? ??????, ?  
????????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ????????? 88/361 ??? ?????????????? ???, ?????????? ?  
???????? ?????? ?????????? ?????? ??? ????????? 69 ??? 70, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? (?  
????? 67 ??? 73 ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 73 ? ??? 73 ? ???  
????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? 56 ?? ??? 60 ??), ?????????? ???,  
????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????  
?? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? «?????????  
?????????????» (??., ?????? ??????, ?????????????? ??? 27?? ?????????????? 2009, C?318/07, Persche,  
????????? 2009, ?. I?359, ?????? 24 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? 17?? ??????????????  
2009, C?182/08, Glaxo Wellcome, ?????????? 2009, ?. I?8591, ?????? 39, ??? 15?? ??????????????  
2009, C?35/08, Busley ??? Cibrian Fernandez, ?????????? 2009, ?. I?9807, ?????? 17, ?????? ???  
??? 10?? ?????????????????? 2011, C?25/10, Missionswerk Werner Heukelbach, ??? ??? ?????? ??????  
????????????????? ??? ?????????, ?????? 15).

26 ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ???????, ?? ??????  
????????????? ??? ?????? XI ??? ?????????????????? I ??? ?????????? 88/361, ??? ??????????????  
«????????? ?????????? ?????????????? ?????????????», ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? 63 ???, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????  
????? ??? ???? ?????????? ?????????? (??., ?????????, ?????????????????????? ?????????????? Persche,  
????? 27, Busley ??? Cibrian Fernandez, ?????? 18, ?????? ??? Missionswerk Werner  
Heukelbach, ?????? 16).

27 ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ??????? ?  
????????? ??? ???? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
??? ?????? ?????????????? ??? ?????? 63 ???.

28 ???? ????? ? ???? 18 ???, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????????  
????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????? ????  
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????? ???  
??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? (??.,  
????????? ??????, ?????????????? ??? 11?? ?????????????? 2007, C?443/06, Hollmann, ?????????? 2007, ?.  
I?8491, ?????? 28 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? 21?? ?????????????? 2010, C?311/08,  
SGI, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????? 31, ?????? ??? ???  
????????????????????? ?????????? Missionswerk Werner Heukelbach, ?????? 18).

29 ?????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???  
????????????????, ?? ?????? 18 ??? ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? (??.  
????????????????????? ?????????????? Hollmann, ?????? 29, ?????? ??? Missionswerk Werner  
Heukelbach, ?????? 19).

30 ?????????, ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????  
63, ?????????????? 1, ????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?

???????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? (??., ????????, ??????? ????  
22?? ??????????? 2009, C?377/07, STEKO Industriemontage, ??????? 2009, ?. I?299, ???????  
23 ??? 24 ??? ????? ?????????????? ??????????).

31 ????? ?????? ??? ????????? ????? ?????? ????? ??????????, ??????? ?????????? ??? ??? ?????  
??? ?????????? ??? ? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???????????, ????? ?? ?????? 49 ???  
EStG, ?? ????? ?????????????? ??? ?? ????? ??????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ???  
????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ??????????. ???' ?????????? ??? ????  
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ? ?? ????? ?????????????????? ??? ????????,  
????????? ??? ??????? 50 ??? EStG, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? ????  
??? ?????????????? ? U. Schröder ??? ??????? ???, ??? ?????????? ??????? ????? ??????????????  
?? ??????? ??????? ????? ??? ??????? ??? ??????? 10, ?????????????? 1, ??????? 1a, ??? EStG.

32 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????  
????????? ??? ?????????? (??., ???' ??????????, ?????????? ??? 8?? ??????????????? 2005, C?512/03,  
Blanckaert, ??????? 2005, ?. I?7685, ?????? 39). ???????????, ???????, ?? ?????????????????? ?????  
????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????  
????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ???????, ????? ??? ?????????????????? ??????????????  
??? ?????????????? (??., ???' ??????????, ?????????????????? ?????????? Missionswerk Werner  
Heukelbach, ?????? 25).

33 ??????????, ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????  
??? ?????????????? ? ???????, ???' ??????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 63 ?????.

34 ?????????, ?????? ??? ??????? 65, ?????????????? 1, ??????????? ??, ?????, ?? ?????? 63 ????? ???  
?????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ????? ?????????????,  
????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????  
????????????? ?????.

35 ??????, ? ?????? ?? ?????? 65, ?????????????? 1, ??????????? ??, ?????? ?????????????? ??????  
????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????  
????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? 3 ??? ??????  
?????????. ??????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ????? ? ?????????? ?????  
?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????  
??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??????? ? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ??  
????????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????? ??????????????????. ??????????, ? ??????????????????  
?????????????????, ??? ?? ?????? ??????????????????????, ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????  
????????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? (??, ?????????????????????  
????????? Persche, ?????? 41, ??? ?????????? ??? 22?? ??????????? 2010, C?510/08, Mattner, ??? ???  
????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????? 34).

36 ??????, ?????????, ?? ?????????????? ??, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???????  
??????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ???????????.

37 ?????????, ?????????, ?????? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????, ?  
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ??????? ???????  
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ???  
????????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????  
????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????





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

43 ?? ?????????????? ????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????? ??? ?? ?? ???? ??????????  
????? ?????? ??? ?????????????? ? U. Schröder ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????, ? ??????? ?????????????, ????? ???  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 40 ??? ?????????? ?????????????, ??????????  
???? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ???  
????????????????? ??????????????, ????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??  
?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? (??., ????????,  
????????????????????? ?????????? Centro Equestre da Lezíria Grande, ?????? 25)

44 ??????????????, ?? ?????????????? ????? ??????? ???? ?????????????? ?????? ?? ??  
????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????, ?????????,  
????????????? ??? ??? ??????? ??? (??., ????????, ?????????????????????? ????????????? Gerritse,  
????????? 9 ??? 27, ?????? ??? Centro Equestre da Lezíria Grande, ?????? 25). ??????, ?????  
????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ???  
????????? ?????????????????? ?????????????, ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?  
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????????  
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? (??, ?????????????????????? ?????????? Conijn,  
?????? 22).

45 ??????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? U.  
Schröder ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ??????????????, ?? ??????  
?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ????. ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????  
????????????????? ? U. Schröder ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????, ??? ??  
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ???????  
????????????????? ?????????????? ??? ??????????

46 ??????, ?????????, ?? ?????? ?????? ???, ??????? ? ?????????????? ??? U. Schröder ??  
????????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????  
????????????????????? ??? ??????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??  
?????????????????, ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????????  
??????, ?????? ? U. Schröder ?????????????, ??? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ??  
?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????

47 ??? ??? ?????????? ??????, ??????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????  
????????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????  
????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 63 ?????,  
????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????

48 ??????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ???  
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????

49 ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ??

????? 63 ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ???  
????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ???  
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????  
???????? ??????????????, ??????? ? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????  
??????.

**??? ??? ?????????????? ???????**

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

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

**?? ?????? 63** ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??  
????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???????  
???? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?  
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????  
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????.

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

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