

????? C-10/10

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

??????

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

„????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????—????????? ?????????? ?? ???????—  
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?  
????????????? ?????????—????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ? ?????? ?? ?????? ??????????“

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

????????? ?????????? ?? ???????—?????????????—????????? ??????????????????—?????  
????? ???????—????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ??  
????????????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????  
?? ?????? ??????????

(??????? 56 ?? ? 58 ??; ??? 40 ?? ?????????????? ?? ???)

?????? ??????, ??? ? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 56 ?? ? ?? ??? 40  
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

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

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

(???. ?????? 29, 35, 37 ? 44 ? ????????????)

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

16 ??? 2011 ??????(\*)

„????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? — ?????????? ?????????? ?? ??????? —  
????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?  
????????????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????“

?? ??? C?10/10

? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ??????????  
???? 258 ??? ?? 8 ?????? 2010 ?,,

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

????,,

?????

????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ??? C. Pesendorfer, ? ??????????? ??  
??????????????, ??? ??????? ?????? ? ?????? ????????????,

??????????,

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

?????? ?? ?: ??? J.?C. Bonichot, ??????????? ?? ???????, ??? K. Schiemann, ??? C.  
Toader, ??? A. Prechal (?????????) ? ??? E. Jaraši?nas, ????,

????????? ??????: ??? V. Trstenjak,

?????????: ??? A. Calot Escobar,

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

???? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????  
????????? ?? 8 ??? 2011 ?,,

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

???????

1 ? ?????????? ??? ??????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ???????????

????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?? ??? 56 ?? ? ?? ??? 40 ?? ??????????????? ??  
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 1992 ?. (O? L 1, 1994 ?, ??p. 3;  
????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ?? 11, ??? 53, ??? 3, ?????????? ??-  
?????? „????????????? ?? ???“), ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ???????.

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

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

2 ??? 40 ?? ?????????????? ?? ??? ????:

„? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????? ??????????? ?? ???????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ??  
????, ????? ?????????? ?? ??????? — ?????? ?? [????????????? ???] ??? ? ?????????? ??  
[????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? (????)], ??? ? ????? ??????????????,  
????????? ?? ??????????? ?? ??? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ? ????? ??  
????????? ?? ??????????. ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ??????? ? ?????????? XII“.

3 ??? ?????????? XII ??? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? „????????? ?????????? ??  
????????? “ ? ??????? ?? ?????????? 88/361/??? ?? ??????? ?? 24 ??? 1988 ??????? ??  
????????? ?? ??? 67 ?? ??????? [????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????] (?? L 178, ???.  
5; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ?? 10, ??? 1, ??? 10). ?? ??????? ??  
???? 1, ??????? 1 ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ? ?????????????? ? ?????????? I ??? ???.

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

4 ?? ?????? ?? ??? 4 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? 7 ??? 1988 ?.  
(Einkommensteuergesetz, BGBl. 400/1988, ?????? ??-?????? „EStG“) ?????? ?? ??????????  
?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? „?????“. ?????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????. ? ?????????? 4 ?? ??? ?????? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? „?? ?????? ?????? ?????? ??“ ??????????  
??????.

5 ??? 4a, ??? 1 ?? EStG, ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
2009 ?. (BGBl. I, 26/2009, ?????? ??-?????? „????????? EStG“), ?????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ??????? ??  
????????? ??????. ?? ??? ??? ? ??? 4a ?? ?????????? EStG ?? ?????????? ??????  
????????? ??????, ??? ?? 31 ??? 2009 ?. ?? ??? ?????? ?????? ?? 4, ?????? 4,  
????? 5 ?? EStG.

6 ??? 4? ?? ?????????? EStG ????:

„?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?:

1. ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??:

- ?????????????????? ?????? ??:

- ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

?????????????? ?? 2002 ?,,

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

) ????????????, ????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ????????, ???????  
???????????, ?????????? ? ?????????? ??????????????;

) ??????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????  
???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??  
????????????????????? ??????;

) ??????????? ?????? ?? ???????;

) ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????, ???  
????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???  
????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??  
????????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????;

) ?????????? ???, ????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ??????? ??  
????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ???????????.  
????????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???-????? ?????????? ?????? ?  
???? ?????????? ???, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ??? 34 ???. ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ????.  
????????? ?? ?????????? ???) ??) ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?

????????? ?? Finanzamt Wien 1/23, ?????? ?? ?????? ??? ???????, ?? ??? ?? ????  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???????????, ?? ?????? ? ?????????? ??????  
??????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???  
?? ?? ???????, ?????????? ??, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? 2, ?? ?????????? 10 % ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????  
?????.

[...]“.

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

7 ?? 12 ?? 2005 ?. ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 4, ?????? 4, ???  
5 ?? EStG (????????? ??? 4a, ????? 1 ?? ?????? EStG) ?????? ?????? ?? ??????????  
???? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????  
????????? ? ?????? ?????? — ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????  
????????? (???).

8 ?? 5 ?? 2005 ?. ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 4, ?????? 4, ??? 5, ???  
?)—d) ?? EStG ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????. ?????? ?? ?????????????? ??  
4, ?????? 4, ????? 5, ????? e) ?? EStG ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??  
????????? ??? ?? ?????????? ??????????.

9 ?? 4 ?? 2007 ?. ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ???????, ?? ?????? ?????, ?? 4, ?????? 4, ?????? 4, ????? 5, ????? ?)—e) ?? EStG

????????? ??? 49 ?? ? ??? 36 ?? ??????????????? ?? ??, ? ???????? ??? ?????????? ??????.  
?? ?????????? ??????????? ?? ?? ??????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ????.

10 ? ?????????? ?? ?? 5 ??? 2007 ?. ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ??? ?? ???????, ?? ?? ? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ???????.

11 ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? 6 ??? 2008 ?, ??????? ??  
????????? ?????? ?? 8 ??? 2008 ?, ? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?????? ?? ???????, ??? ??????, ?? ? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ???????, ? ?????? ??? 56 ?? ? ??? 40 ?? ?????????? ??  
??, ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????? ?????????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????? ?????— ?????? ?? ?????? ??? ?? ???, ????? ??-?????  
?????????????.

12 ? ?????? ?? 9 ??? 2008 ?. ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ??? ??????? ??  
?? 5 ??? 2007 ?, ? ?????? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?????????.

13 ??? ??? ?? ? ?????????? ?? ?? ??? ???????, ?? 19 ??? 2009 ?. ?????????? ??????  
????????? ???????, ? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????? ??  
?? ??? 56 ?? ? ?? ??? 40 ?? ?????????? ?? ???, ??? ? ??????? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ??????? ?????? ??  
4, ??????? 4, ????? 5 ?? EStG ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????? 5, ????? ?)-d) ? ?????????? ?? ?????? 5, ????? e). ?????? ?????????? ??????  
????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? . ??? ?????????? ? ?????? ?? ???????????, ??? ?? ?????????? ? ???  
????????? ? ?? ?????????? ? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? EStG ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????.

14 ? ?????? ?? 25 ??? 2009 ?. ?????????? ??????? ?????????? ? ??????? ???????, ???  
????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ??????? ? ?? ?????????? ?????? ???????  
????????? ??????. ??? ??? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ???.

**?? ????**

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

15 ??????? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??  
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ???????, ?? ?? ? ??  
????????? ? ?????? ?? ?????? ???????????, ?????????? ? ?????? ?????? — ?????? ??  
????? ??? ?? ???, ??? 4a, ??? 1, ??? a)-d) ?? ?????? EStG ?????? ??????? ??  
????????? ??? ?????????? ?????? ?? ???????, ?????????? ?????? ?? 56 ?? ? ??? 40  
?? ?????????? ?? ???.

16      ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??  
???? 56 ?? ? ? ? ?????? ?? ??? ??????????????. ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ? ? ? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??  
????????? ??? ?????????? ??????. ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? 56 ??  
?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? 40 ?? ?????????????? ?? ???.

17      ?????????? ???????, ?? ??? 4a, ??? 1, ??? a)—d) ?? ?????????? EStG ?  
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??  
????????, ?? ?????????? ?? ??? 4a, ??? 1, ??? a)—d) ?? ?????????? EStG  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????.

18      ?? ?????? ????, ??? ? ??????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????, ?????????? ?????? ?????????, ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
?? ??????. ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????, ??? ? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 4?, ??? 1,  
????? ?)—d) ?? ?????????? EStG ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ??? ??  
????????????? ??????. ?????????????, ??? ? ? ? ?????? ?? ?????? ?? 4?, ??? 1, ???  
?)—d) ?? ?????????? EStG, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????,  
??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??? 4a, ??? 1, ??? e) ?? ?????????? EStG, ??? ??  
????????? ??? ? ? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

19      ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ? ??? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????,  
????????? ? ??? 4?, ??? 1, ??? ?)—d) ?? ?????????? EStG, ??? ??????, ?????? ????  
?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ? ? ??????????  
????? ?? ?????? ?????? ?? ??????. ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????.

20      ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
?????????, ?????? ? ??? 4?, ??? 1, ??? ?)—d) ?? ?????????? EStG, ???  
????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?  
????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ?  
????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 10 % ?? ?????????? ??  
????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
??? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?? ??????.

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

21 ?? ??????????? ??? ? ?????????? ???-?????? ?? ?? ???????, ?? ????? ?? ??????? ??  
?????, ?????????? ??????? ??? ???? 4?, ??? 1, ????)—d) ?? ??????? EStG,  
?? ???? 1, ????) e) ?? ????.

22 ??????? ?? ??????? ???????, ?? ??? 4?, ??? 1, ????)—d) ?? ???????  
EStG, ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ??????? ???????, ??????? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ??  
????? ??????? ?? ??????? — ??????, ??? ???? ? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ??? 56 ??, ??? 40 ?? ??????? ?? ??? ??.

23 ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??  
?????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??  
?????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? (??. ??-???????)  
?????? ?? 28 ??????? 2010 ?. ?? ??? Établissements Rimbaud, C?72/09, ?? ??  
??????????, ??? 23 ? ??????? ?? ???????).

24 ??? 56, ??????? 1 ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ?? ??????? 88/361 ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? (??. ??????? ?? 28 ??????? 2006 ?. ?? ??  
??????/??????, C?282/04 ? C?283/04, Recueil, ???. I?9141, ?? 19). ??????? ??  
?????? ?? ??????? XI ?? ??????? ?? ??? ??????? 88/361, ??????? „?????? ??  
?????? ?? ??? ??“.

25 ? ??????? ??????? EStG ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 4a, ?? 1,  
????? a)—e) ?? ??? ???. ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????????, ??????? ?? 4a, ?? 1, ????)—d) ??????? ?? ??????? ??  
?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??.

26 ??? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ??  
???? ?? ??-?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??, ??  
???? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ??????? ?? ??????? ??, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
???? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 4a, ?? 1, ??  
a)—d) ?? ??????? EStG. ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ??  
??????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? (??. ?? ?? ?? ?? ?? ??  
?? 27 ??????? 2009 ?. ?? ??? Persche, C?318/07, ???. I?359, ?? 38).

27 ??????? ?? 4a, ?? 1, ????)—d) ?? ??????? EStG ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? 1 ??.

28 ? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? 58, ??????? 1, ????) ?? ??????? ??  
?? 56 E ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? „?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? [...]

? ?????????? ?? ????????. ???? ?????????? ?? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?? ??? 58,  
?????? 3 ??, ??? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????? 1 ?? ??? ????? ??????????  
????????? „?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 56“.  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? 58, ?????? 1, ?????? a) E?  
?????????, ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? 3 ?? ?????? ???.

29    ?????????? ?????????? ?? ???, ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???  
?????????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ???  
????? ?????? ?????? ??????????, ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????  
????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??  
????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ? ?????????? ? ??????????????  
????????? ?? ??? ??????. ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??  
????????? ?????? ?????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 14 ?????????? 2006 ?. ?? ???  
Centro di Musicologia Walter Stauffer, C2386/04, Recueil, ???, I?8203, ??? 32 ? ?????? ??  
???? Persche, ?????? ??-???, ??? 41).

30    ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 4a,  
????? 1, ?????? a)—d) ?? ?????????? EStG, ?? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????  
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? , ?????????? ? ?????? ??????  
?????. ???????, ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ????????  
????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??, ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??? 4a, ?????? 1, ?????? a)—d) ?? ?????????? EStG, ?? ?????? ??????????  
????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??

31    ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????????  
??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? , ?????????? ? ??? 4a, ?????? 1,  
????? a)—d) ?? ?????????? EStG — ??????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? . ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????, ?????? ?????????? ?? ??????  
????????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
????? ?? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??.

32    ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? , ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? , ?????? ?????????? ?????????? ?? ???  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? Persche, ?????? ??-???, ??? 48). ?????? ??????????????  
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? , ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

33    ?????? ???, ??? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????????? , ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? , ?????????? ?????? ??

??? ?? ??? ? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ? ?? ???????????????, ??? ? ? ?????????????? ??  
????? ?????????? (??.. ? ??? ? ?????? ?????? ?? ??? Persche, ??????? ??-???, ??? 44).

34 ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ??? ???????, ?????????????? ?? ???  
4a, ??? 1, ??? a)—d) ?? ?????????? EStG, ?? ?????????? ??????? ?? ???????  
????? ?????? ? ?????????????? ??????. ?????? ?????????? ?????????? ?????? 56 ??  
????????????? ??, ??? ?? ? ?????????? ?? ?????? ???, ?? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??  
????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??  
?????????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????? ??????  
??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????.

35 ??? ??????, ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ? ??????, ? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??  
????????? ?????????? ?, ?????????? ? ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????, ?????? ??? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? (??.. ? ?????, ?? ?? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? 11 ?????????? 2007 ?. ?? ??? Schwarz ?  
Gootjes-Schwarz, C?76/05, ??????, ??? I?6849, ??? 72 ? 73).

36 ??? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ??  
????? 4a, ??? 1, ??? a)—d) ?? ?????????? EStG ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ???, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??.

37 ?? ?????? ????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
?? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?? 23 ?? ?????? ?? 10 ??? 2005 ?.  
?? ??? Laboratoires Fournier (C?39/04, Recueil, ??? I?2057), ?? ?????????? ??  
????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????,  
????? ??? ? ??????, ?? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
??????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? 163, ?????? 2 ?? ?????? ?? ???  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??.

38 ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ? ??????????, ??? ?? ?? ??????, ?? ??? ?? ??? ??????, ?? ??? ?? ??? ??  
????????????? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????????,  
????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???. ?  
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
?? ???, ?? ???, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??-???

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

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

40    ?? ?? ?????? ?? ????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ??  
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????  
??????, ?????????? ? ??? 58 ??, ??? ????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ???????,  
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (??.. ? ???  
????? ?????? ?? ??? Persche, ??????? ??-????, ????? 46 ? ?????????? ??????).

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

42    ?????????? ?????????????? ?? ??? 40 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 56 ?? (??.. ??????? ?? 11 ???  
2009 ?. ?? ??? ?????/??????????, C?521/07, ???????, ???.. I?4873, ????? 33 ? ??????  
?? ??? Établissements Rimbaud, ??????? ??-????, ????? 22), ??? ?????????? ???  
????? ?? ?????????? ??? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ???  
40.

43    ?? ?????????? ??-????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? 4a, ??? 1, ??? a)—d) ?? ?????????? EStG  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 56 ?? ? ??? 40 ?? ?????????????? ??  
?? ?????????? ?????? ?? ??????.

44    ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??  
???? 56 ?? ? ?? ??? 40 ?? ?????????????? ?? ???.

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

45    ??????? ??? 69, ??????? 2 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????  
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ??? ? ?????????? ?????? ??????. ??? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????  
?????????.

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

1)    ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ??? ??? 56 ?? ? ?? ??? 40 ?? ?????????????? ?? ??????????.

????????????? ??????????? ?? 2 ??? 1992 ?.

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

???????

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