

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

12 ??? 2012 ?????? (\*)

„????????? ??????????? ?? ?????????? ??????? — ?????????? (???) ? 1408/71 — ??? 14,  
????? 1, ????? a) ? ??? 14?, ????? 1, ????? a) — ?????? 45 ??? 48 ??? — ??????  
?????? ? ?????? ?????, ??????? ?? ???, ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????????  
????????? — ?????? ?????? — ?????????? ?????????? —  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????  
??????, ????? ?? ? ?????????? ?????? — ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????, ????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????? ? ????? ?????“

?? ???????? ??? C-611/10 ? C-612/10

? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?  
Bundesfinanzhof (????????) ? ?????? ?? 21 ?????? 2010 ?, ?????????? ? ??? ?? 23  
???????? 2010 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ???

**Waldemar Hudzinski**

?????

**Agentur für Arbeit Wesel — Familienkasse (C-611/10),**

?

**Jaroslaw Wawrzyniak**

?????

**Agentur für Arbeit Mönchengladbach — Familienkasse (C-612/10),**

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

?????? ?? ?: -? V. Skouris, ???????????, -? A. Tizzano, -? J. N. Cunha Rodrigues, -? K. Lenaerts, -? J.-C. Bonichot, -? J. Malenovský, -? M. Safjan ? -?? A. Prechal (?????????),  
?????????? ?? ??????, -? G. Arexis, -? A. Borg Barthet, -? M. Illeši?, -? J.-J. Kasel ? -?  
D. Šváby, ?????,

????????? ?: -? J. Mazák,

?????: -? K. Malacek, ????????????,

?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 6  
???????? 2011 ?,

???? ??? ?????? ???????????, ????????????:

— ?? -? Hudzinski ? -? Wawrzyniak, ?? N. Lamprecht, Rechtsanwalt,

— ?? ??????????? ???????????, ?? -? T. Henze ? -?? K. Petersen, ? ??????????? ??

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

– ?? ?????????? ????????????, ?? ?-? M. Fehér, ????? ? ? ? -?? K. Szíjjártó ? -?? K. Veres, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????? ??????, ?? ?-? V. Kreuschitz ? -?? S. Grünheid, ? ?????????? ?? ????????????,

???? ??? ?????? ?????? ????????????, ?? ?????????? ????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? 16 ??????? 2012 ?,

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

???????

1      ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? 14, ????? 1, ?????  
a) ? ??? 14?, ????? 1, ????? a) ?? ?????????? (???) ? 1408/71 ?? ?????? ?? 14 ??? 1971  
?????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???, ??????????????  
????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ???????,  
????? ? ?????????? ?? ?????????? (???) ? 118/97 ?? ?????? ?? 2 ??????? 1996 ??????  
(?? L 28, 1997 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ???. 5, ???. 4, ???.  
35), ??????? ? ?????????? (???) ? 647/2005 ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? 13  
????? 2005 ?. (?? L 117, ???. 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ???. 5, ???.  
7, ???. 211, ??????? ??-????? „????????? ? 1408/71“), ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ???????????????.

2      ?????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?????? ??-? Hudzinski ? Agentur für  
Arbeit Wesel — Familienkasse (?????? ?? ??????? — ??? ?? ??????? ???????, Wesel),  
????? ? ????? ?-? Wawrzyniak ? Agentur für Arbeit Mönchengladbach — Familienkasse  
(?????? ?? ??????? — ??? ?? ??????? ???????, Mönchengladbach) ?? ????? ??????? ??  
?? ??????? ?????????? ?? ??? ? ??????? ?? ??????? ?? ???????;

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

????? ?? ????

3      ????? ? ??? ?????????? ?? ??????? ??°1408/71 ??? ?????? ??????????:

„???? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? [?????? ...] ?  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????;  
??????;

[...]

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

4      ????, ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????:

„???? ?? ???????, ?? ??????? ? ?????????? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ???????

?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????-????????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????  
?????????? ?? ??????????????? ? ?? ???????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???;  
  
???? ?? ??????, ?? ???????, ? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??  
?????? ?? ?? ?????????? ??-????????? ?? ??? ?????? ?? ??????;  
  
???? ?? ??????, ?? ? ?? ??? ?? ?????????? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??  
??? ?????????????? ??????“.

5      ??? 13 ?? ?????????? ? 1408/71, ????????? „???? ??????“, ??????????:

„1. ?????????? ??????? 14? ? 14?, ???????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ???????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????. ???  
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ???.

2. [???? ?????????? ??] ?????????????? ?? ??????? 14 ?? 17:

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

[...]".

6      ????? 14 ?? ?????????? ??????????, ?????????? „????????? ????????, ?????????? ?? ??????  
?????, ?????? ????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??????“, ?????:

„????????????? ?? ??? 13, ??????? 2, ????? ?) ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ? ??????????????:

1) a) ???? , ????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????????? , ? ?????? ?????????? ?????? , ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????????? , ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
12 ?????? , ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ? ??????.

[...]".

7      ????. 14? ?? ?????????? ? 1408/71, ??????? „???????, ????????, ????????, ????????, ?? ??????  
????, ?????? ????????, ?????? ?????????? ?????????????? ????????, ????????, ????????, ????????, ????????:

„????????????? ?? ??? 13, ??????? 2, ????) ?? ???????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????????:

???????, ??????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ???????,  
?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? 12 ??????;

[...]".

8      ????, 73, ?????? ?? ??????? ? ??? III, ?????? 7 ?? ?????????? ? 1408/71 ? ? ??????????  
„????? ?? ?????????????? ?????? ????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ????“  
?????? ?? ????, ?????????? ?? ?????????????? ??????“, ?????:

„????? ??? ??????????????? ?????? ???, ?????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ??  
???????, ??? ?????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????, ???  
?????????? ? ????? ??????? ???????, ?? ?????????? ???????????, ??????????? ??  
?????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ????? ??????? ??,  
????????? ??????????? ?? ????????? VI“.

9      ????. 76 ?? ?????????? ? 1408/71, ????????, „?????? ?? ?????????????? ?????????? ?  
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ??????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? „, ?????? ????. ?? ?????? ? ?????? 7, ??????????:

„1. ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????????  
?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ???? ?  
???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?? ??????????????  
?? ?????? ???????, [?????????? ??] ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ??????????????  
????????? ?????? 73 ?? 74, ?? [?????] ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?????? ??????.

2. ??? ? ?????????? ???????, ?? ????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????,  
?? ????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ??????????  
???????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? 1, ??? ??? ?? ?????  
???????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????????????“.

10      ????, 10 ??, ?????????? (???) ? 574/72 ??, ??????? ??, 21 ????, 1972 ??????, ???????  
?????????? ??, ????, ??, ?????????? ??, ?????????? ? 1408/71, ? ?????????? ??, ??????? ?  
?????????? ??, ?????????? ??, 118/97, ??????? ??, ?????????? ??, 647/2005 (?????? ??-??????  
„?????? ??, 574/72“), ??????? „?????? ??, ??????? ??, ??????? ??, ??????? ??, ??????? ??,  
?????? ??, ??????? ??, ???, ??????? [??????] ??, ????? ??, ???????????, ???, ???“,  
???????:

„1 a) [?????????????] ?? ??????? ?????????????? ??? ??????? [?????????] ??????????  
????????????????????? ?? ??????? ??????, ?????? ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ????  
????????????? ??? [?????????] ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????, ??????? ???  
????????????? ??????? ??????, ?? ?????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?  
????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????  
????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
73, 74, 77 ?? 78 ?? ??????????, ?? ??????? ?? ??? ??????????????.

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

i) ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??  
????? ??????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????? 73 ??? 74 ?? ??????????[,

?]? ???????, ???? ?? ???? ?? ?????????? ??????????????, ??? [?] ??????, ?? ?????? ??????  
?????? ?? ?? ???????, [????????????] ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????  
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????,  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????????  
????? ?? ?????????? . ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???  
????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????; ??

[...].

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

11. ??????? 1 ?? ?????????? „????????? ???“ ??? 62 ?? ?????? ?? ?????? ??????  
????????? (Einkommensteuergesetz, ?????? ??-????? „EStG“) ?????:

„????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 63  
?? ??????:

1) ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
???

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

a) ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 1,  
????????? 2, ???

b) ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ? ??? 1, ?????? 3“.

12. ?????? ??? 65, ??????? 1 ?? EStG, ??????? „????? ?????? ?????? ??????“:

„1. „????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??????  
????????? ?? ?? ?????????? , ??? ?????? ??????, ????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????“:

1) ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????  
?? ?????? ?? ??????;

2) ?????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 1 ??????;

[...]

2. ??? ? ?????????? ?? ??????? 1, ??? 1 ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????  
? ??-????? ?? ?????? ?????? ?? ??? 66 [?? EStG], ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?? ?????? , ??? ?? ? ??-????? 5 EUR“.

13. ? ??? 66 ?? EStG ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??? ?? ?????????? ??.

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

14. -? Hudzinski ? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??.

15 ? ??????? ?? 20 ?????? ?? 7 ???????? 2007 ?. ?-? Hudzinski ? ????. ????. ?????? ???????  
???????. ? ???????????. ???????????. ? ???????. ??? ???????. ? ???????????. ???????????. ??  
??????????. ????. 1, ????????. 3 ?? EStG ?? 2007 ?. ?? ??????. ??????. ??????????????. ??  
?????. ????. ????, ????. ? ??????. ??????. ??????????????. ?? ??????. ??????. ??????. ??????. ? ???????.

16 ?? ???????, ??? ???? ? ??????? ? ???????, ?-? Hudzinski ??? ?? ????? ?? ???,  
????? ??? ??????????? ? ????, ?? ????? ??????? ??????? ?? ??? ?? ????? ?? ???  
62 ???. ?? EStG ? ??????? 154 EUR ??????? ?? ???.

17 Agentur für Arbeit Wesel — Familienkasse ?????????? ????, ??????, ??????, ? ?????????????  
????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ????. ??? ?????  
????????? ?????? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???, ??? ?  
???????????, -? Hudzinski ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????  
?????????, ?????????? ?? ?????? ??????????.

18 -? Wawrzyniak ??????? ??????????, ????? ?????? ??? ?????????? ?? ? ? ??????  
?????? ?????? ? ??????. ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????.

19 ?? ??????? ?? ??????? 2006 ?. ?-? Wawrzyniak ?????? ? ??????? ???.  
„????????????? ??????”. ?? 2006 ?. ?????? ??? ?????????? ?? ??? ???? ? ??????  
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ???????.

20 ?? ???????, ??? ?????? ?????? ? ???????, ?-? Wawrzyniak ??? ?? ?????? ?? ?? ??  
????? ?????????? ??????????? ?? ??? ? ?????? ?? 154 EUR ?????? ??????? ?? 62 ?  
?? ?? EStG. ??????? ?? ? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?  
?????, ??????????? ? ??? ??? ??????. ??? ?? ??????? ?? ?????? ?, ?????? ??? ????  
????? ??????????? ? ?????? ?? 48 PLN ??????, ?.?. ?????? 12 EUR.

21 Agentur für Arbeit Mönchengladbach — Familienkasse ?????????? ?????????? ?? ??-  
Wawrzyniak, ????? ? ??????? ?? ?????????????????? ??? ????? ?????? ??????????, ? ??????  
????????????? ?????????? ???. ??? ??? ????? ???????, ?????????? ????? ???????????, ? ??????  
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ???, ??? ? ???????????, ??? ?????? ??  
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ???????.

22 ? ??????? ?? ?? Bundesfinanzhof ?-? Hudzinski ? ?? Wawrzyniak ???????, ?? ?? ??????? ?? 20 ??? 2008 ?. ?? ??? Bosmann (C-352/06, ???????, ???. I-3827) ???????, ?? ??????? 62 ? ?? . ?? EStG ?? ?????????? ???. ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ? 1408/71 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? 14?, ????? 1, ????? a) ?? ??? ?????????? ?? ???? ?? -? Hudzinski ? ?? ??? 14, ????? 1, ????? a) ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? -? Wawrzyniak.

23 -? Wawrzyniak ?????? ??? ??????????, ?? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ??? ?  
????????? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 1, ??? ??????????, ??? 2  
??? ?????? ? ?????????? 2 ?? ??? 65 ?? EStG, ??? ?????? ????? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??? ?????? ??  
????????? ?? ???? ?? ?????????? ? 1408/71.

24     ? ????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????, ?? ?????? ??  
????????? ??-???? ??????? ?? ??? Bosmann ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????  
??????, ???? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 13 ???. ?? ?????????? ? 1408/71, ???  
?? ?????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ??

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

25    ?? ?????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????, ?? ???? ???????????  
????? ?? ? ? ?????? ????, ?? ?????? ???????.

26    ?? ?????? ??????, ??????? ??????, ?????? ?? ? ??????????? ?? ?????? ?? ??? 13 ? ??.  
?? ?????????? ? 1408/71, ?????? ??? ??????????? ?????? ???, ??????? ??? ???????, ? ??????  
?????????? ?????????? ??-???? ?????? ?? ??? Bosmann, ??????? ??????????? ??????  
?? ?? ??????? ?? ??? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????  
????????? ?? ???????, ?????? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???????.

27    ?? ?????? ? ??????? ??????????? ?? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ??? ?? -?  
? Hudzinski ? -? Wawrzyniak ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????  
?????? ?????????? ?? ?????? ???????.

28    ????????, ? ??????????? ?? ??? 14, ????? 1, ????? a) ? ??? 14?, ????? 1, ????? a)  
?? ?????????? ? 1408/71 ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????????  
?????????? ?????? ?????????? ??-????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????  
? ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????????.

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

30    ?? ?????? ????, ??????????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????? ??????????? ???????  
????? ??????????, ??????? ?? ??????? ???????????, ? ???, ??????? ?? ???????, ??  
????? ? ?????????? ?????????? ??-????? ?????? ?? ??? Bosmann. ???????, ?? ??????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ???, ??????? ?? ??????????  
??????????, ??????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ??????????? ??  
?????. ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????????  
????? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?  
??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????.

31    ?? ?????? ????, ??????????? ?????????? ???????, ?? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ? ??? ?? ??????? ??  
????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??  
????????? ??????, ??????? ? ??????, ??????? ?? ?????????? ??-????? ?????? ?? ???  
Bosmann, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ??????????? ??  
?????????? ?? ??? ?? ??????? ???????????, ? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ???  
?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???????.

32    ?????? ? ???, ??? ?? ???? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????  
??????????, ?????????? ??????, ??? ?? ???? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ???????  
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???????????????, ???????????  
?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??????? ?? ??? ?????, ?? ?????? ?? ??????????  
?????????? ??-????? ?????? ?? ??? Bosmann, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ??  
?????, ? ??-????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????, ??????? ?????? ??? ?? ???,  
????? ?????????? ?? ??? 65 ?? EStG, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ??  
????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??  
????????????? ??????? ??????.

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

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

34 ?? ???? ???? ?????? ?? ??? C-611/10 Bundesfinanzhof ?????? ?? ??? ?????????????????? ?  
?? ?????? ?? ??? ????? ?????????????? ??????:

„?????? ?? ??? 14a, ??????? 1, ??? a) ?? ?????????? ? 1408/71 ?? ?? ??????? ? ??????,  
?? ??? ?????? ?????????????? ???????, ????? ?? ? ?????????? ?????? ????????  
????????? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ????????  
????????? ??? ?? ??????? ?????????? ???????, ??? ??????? ??????? ?? ??? ???, ??? ????????  
???? ?????????? ? ?????????????? ???????, ??? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ? ???  
?????????“.

35 ?? ??? ?-612/10 Bundesfinanzhof ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ??????? ??  
???? ??????? ?????????????? ??????:

„1) ?? ???? ?? ??? 14, ??????? 1, ??? ?) ?? ?????????? ? 1408/71 ?? ?? ??????? ?  
??????, ?? ??? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ??????? ? ?????????????? ? ???????,  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ?????? ??????? ?  
????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???????  
????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???????  
????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???????

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

„?????? ?? ??? 14, ??????? 1, ??? ?) ?? ?????????? ? 1408/71 ?? ?? ??????? ? ???????, ??  
??? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ??????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?  
????????????? ???????, ?? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??  
?? ? ?????????? ??, ?? ? ?????? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????? ???????  
?????????????“

3) ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ????????????,

„?????? ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ??????? [...] ?? ?????? ?? ??????? ??????????????  
????????? ??, ?? ?????????? [...] ?? ??? 65, ?? EStG, ?? ?????? ??????? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????“

4) ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ????????????,

„?? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ???????  
??????, ?? ?????? ?????????? ?? ? ??????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????, ??  
????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ??????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ??  
?? ?????????????? ?? ???????“.

36 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? 14 ??????? 2011 ?. ??? C-611/10 ? C-  
612/10 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????? ??, ???  
?? ?????????? ??????.

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

?? ?????????????? ?????? ?? ??? C-611/10 ? ?? ??????? ??? . ??????? ?? ??? C-612/10

37 ?? ?????? ?????? ?? ??? C-611/10 ? ? ?????? ??? ??????? ?? ??? C-612/10, ????

? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????,  
????? ??? 14, ????? 1, ????? a) ? ??? 14?, ????? 1, ????? a) ?? ?????????? ? 1408/71  
?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ??????? ??????, ????? ?? ? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??  
???? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ??????.

38 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????  
??????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????  
?????????? ???????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??  
????????? ?????????? ?? ??? 14, ????? 1, ????? a) ? ??? 14?, ????? 1, ????? a) ??  
????????? ? 1408/71.

39 ?????????? ? ???????, ?? ??? ?????? ?? ??? 14, ????? 1, ????? a) ?? ?????????? ?  
1408/71 ?-? Wawrzyniak ?? ??????, ??-????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ???  
????????????? ? ???????, ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??

40 ?? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ??? 14?, ????? 1, ????? a) ??  
????????? ? 1408/71 ?-? Hudzinski, ?? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ??????????  
????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????? ??????.

41 ??? ?? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? 1408/71, ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??  
????????? ???, ?????? ??-????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????-????????? ??????  
??????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??-  
????????? ? ??? 13, ??????? 1 ?? ?????????? ? 1408/71 (???. ??-????????? ?????? ?? 14  
????????? 2010 ?. ?? ??? Schwemmer, C-16/09, ??????, ??? I-9717, ??? 40 ? ??????????  
?????? ???????).

42      ?????? ????, ??? ??? ???? 48 ??? ?????????? ???????????, ? ?? ??????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? — ?  
????????? ?? ?????????? ?? ??? ???, ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??, ??? ??? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ??? ??? ??  
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? (?. ??-????????? ?????? ?? 30 ??? 2011 ?. ?? ??? Da Silva Martins, C-  
388/09, ???????, ??. I-5737, ??? 71 ? ?????????? ??????? ???????).

43      ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ??????????. ??? ????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??,  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 1408/71 ?? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? ??-  
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ??? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? (?. ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ????? Da Silva  
Martins, ??????? ??-???, ??? 72).

44      ?? ??? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????, ??? ?? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????  
????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? 1408/71, ??? ??,  
????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ??-????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??,  
????????? ?? ?????????? ??????????.

45      ???????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??????? ??  
?? ??? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??  
????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??  
????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ??????.

46      ??? ?????? ?? ???, ????? ?????? ?????? ?? ?? 29 ?? ?????????? ??-???, ??????  
?? ??? Bosmann, ?????????? ?? ?????????? ?? 1408/71 ?????? ?? ?? ??????? ?  
????????? ?? ??? 48 ???, ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??-?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
?????????.

47      ? ?????? 30 ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ?? ? ?????? ??????????  
?? ??????? ? 1408/71 ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.

48      ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? 31 ?? ?????????? ??-???  
?????? ?? ??? Bosmann, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ???  
? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??

?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??  
????? ??????????. ???????, ??? ???? ?????? ?? ??? 13, ??????? 2, ????? a) ?? ?????????? ?  
1408/71 ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ? ?????????? ??  
????????????????? ?? ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ??  
?????? ??????, ??? ???? ?????? ?????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ??.

49 ?? ????? 32 ?? ?????? ??????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? 41 ??  
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? 1408/71, ?? ?? ?????? ??  
?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?  
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????,  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????.

50 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?  
????? ?? ??????? ??????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
?? ??? ?? ?? ?????????? ?? 1408/1971, ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??  
????????? ?????? ??-????? ?????? ?? ????? Bosmann, ?? ??????? ?? ?????, ?????  
????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??-????? ?????? ?? ????? Bosmann.

51 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??.

52 ???????, ??? ???? 29 ?? ?????????? ??-????? ?????? ?? ??? Bosmann ????  
??????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? 48 ???, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??-????? ?????? ??

53 ??? ???????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 1408/71 ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? 48 ???, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??-????? ?????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????? (?. ??-????? ?????? ?? ?????? ?? ????? Da Silva Martins,  
?????? ??-?????, ??? 70 ? ?????????? ?? ?????? ??).

54 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? 1408/71 ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??

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

55    ???????? ? ??? ??????? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??  
?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ? 1408/71 ? ?????? ?????? ? ??????? ?? ??? 48 ???,  
?? ?????????? ? 1408/71 ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?????? ??-????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (?????? ?? 16 ??? 2009 ?. ?? ??? Von  
Chamier-Glisczinski, C-208/07, ??????, ???, I-6095, ??? 56).

56    ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ? ???, ?? ???, ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????, ????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? (?. ??-????????? ??????  
?? ??? Da Silva Martins, ?????? ??-????, ??? 75).

57    ? ??? ? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??? ?? ?? ??????  
????????? ?? ??? 14, ??? 1, ??? a) ? ??? 14?, ??? 1, ??? a) ?? ??????????  
1408/71, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????  
???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????  
?????????, ??? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??  
????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??-????? ?????? ?????? ?? ???, ???  
???? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??  
?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??  
?????????.

58    ?? ??? ???? , ?????? ? ?????????? ??-????? ?????? ?? ??? Bosmann ?? ????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????  
????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? 62, ??????  
1 ?? EStG, ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ??????????.

59    ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??  
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????, ??-????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
?? ??????????.

60    ??? 62, ?????? 1 ?? EStG ??? ?????? ??????, ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ????  
???? ? ??? ???? , ???, ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????? , ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????.

61    ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????  
????? ??????????.

62 ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ? ??? 62,  
????????? 1 ?? EStG ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ????, ?????? ??????????? ?????????????? ?????? ?? ???????, ?????????????? ??  
?????????? ??-???? ?????? ?? ??? Bosmann ?? ??????? ?? ?????????, ??????? ??  
?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ??????? ??  
??????, ?????? ?? ? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? II ?? ????????? ??  
1408/71, ???? ?? ??????? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????  
?? ?????????? ?? ??? ?????? ???????, ? ???????, ?? ??? ??????????? ?? ???  
????????? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????.

63 ??? ??? ?????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ? ???????  
?????????? ?? ???????????????, ?? ? ???????????, ??????? ?? ?????????? ???????????????,  
?????? ?? ???, ??????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ??-????  
?????? ?? ??? Bosmann, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????,  
????? ?? ? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???.

64 ??? ?????? ? ??? ?????? ?? ?? ???????, ?? ? ??????????? ??-???? ??????? ?? ???  
Bosmann ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???  
?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????? ?? ? ???????????, ?? ??  
?????? ?? ???????, ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????????.

65 ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ? ?????????? ????? ??????????????? ??  
??????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??-???? ??????? ?? ??? Bosmann, ??????? ??  
?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????,  
????? ?? ? ???????????, ??????????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
????? ???????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ???????????.

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

67 ??? ??? ?????????????? ?? ?? ??????????? ? ???????????, ??????? ?? ??????? ??  
??????????, ??????????? ?? ??? ?????? ???????????, ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???  
??? ?? ???????????, ?? ??? ?? ?????? ??????????? ??????????????? ? ??????????????? ??  
?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? 1408/71 — ???????????,  
????????? ?? ?????????? ???????????, ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????? ?? ??? 41 ??  
????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ???????????, ?????? ???????, ??????????? ?? ??  
?????????????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ?? ??????? ?? ??? ??????????? ??  
?????????? ???????.

68 ? ?????? ?? ??????????? ??-???? ???????????, ?? ??????????? ??????????? ?? ??? C-  
611/10 ?????? ? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ??? C-612/10, ?????? ?? ??  
??????, ?? ??? 14, ??? 1, ??? a) ? ??? 14?, ??? 1, ??? a) ?? ??????????? ??  
1408/71 ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?????????? ??????? ???????, ?????? ?? ? ??????? ??  
?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ??????????? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ??? ??????? ???????, ??????????? ?? ???

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

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

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

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

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

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

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

? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??? C-612/10

69 ? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? C-612/10, ?????? ?????? ?? ?????? ???????????

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

????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ???? 76 ?? ??????????

? 1408/71 ? ? ??? 10 ?? ??????? ? 547/72, ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????????

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

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

????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ????? ?????????????? ?? ???? 65 ?? EstG,

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

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

70 ? ??? ???????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? C-  
612/10 ?? ???????, ?? ??? 14, ??? 1, ??? a) ?? ?????????? ? 1408/71 ?????? ?? ??

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

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

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

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

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

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

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

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

71 ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????? ???????????

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

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

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

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

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

?????????? ?? ? ??? 65 ?? EstG, ?????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????? ??

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

72 ??? ? ?????????? ??-??? ?????? ?? ??? Schwemmer, ?? ?????? ?? ??????????

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

????????? ???????????, ??????????? ?? ? ??? 10 ?? ?????????? ? 574/72 ??????? ??

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

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

????? ?? ?????? ?? ??? 65, ??????? 1 ?? EStG ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ??

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

73 ?????? ??? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ? ??????? ???????????

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

????????, ??? ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ??? 76 ?? ?????????? ? 1408/71, ???

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

? ?????????????????? ?? ? ??????? ???? ? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ????, ? ????,  
????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ? ??????? ???? ? ?? ??????????, ???? ???? ????  
????????????? ??????? ?? ???? ? ?? ? ?????????? ?????????? (?. ? ???? ?????? ?????????? ??-  
???? ?????? ?? ??? Bosmann, ??? 24, ??? ? ?????????? ??-????? ?????? ?? ???  
Schwemmer, ??? 43 ? 51).

74 ? ???????, ?? ?????? ? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ??????????????  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????  
?? ?????????????? ???????, ????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??  
???? 14, ??? 1, ??? a) ?? ?????????? ? 1408/71, ? ?????? ?????????? ??????, ?? ???  
????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????, ?? ?????? ??? ??????.

75 ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ? ??? 76 ?? ?????????? ? 1408/71 ? ??? 10 ??  
????????? ? 574/72 ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ? ?????? ? ?????? ?? ???  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??? 65 ?? EStG.

76 ? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ? ??????????????  
????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?????????? ????  
????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?????????? ??  
??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ????? ? ?????????? ?????? ??????????  
????????????? ???????, ?????????? ?????? ?????? ??-????? ??? ?????????? ??????????  
????????? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????.

77 ? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ? ???????, ???? ???? ?? ???  
? ?????????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????? ? ??? ???? ???????, ?  
????????? ? ?????? ?????? ??????? ?? ??????.

78 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?-??????????, ??? ??  
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?  
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ????  
????????????? ?? ?????? ?????? ??????.

79 ? ??? ?????????? ?????? ?? ? ???????, ?? ?????? ??? ? ? ??????????, ??  
????????????? ?? ??????? 45 ??? ? 48 ??? ?? ???? ???? ?????? ??????????, ??? ? ??????????  
?? ?????????? ?? ??????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (?. ? ???? ?????? ?????? ?? ??? Da Silva  
Martins, ??????? ??-????, ??? 74 ? ?????????? ??????? ???????).

80 ??? ?? ?????????? ?? ??? ???????, ?? ?????? 45—48 ???, ?????? ? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ? 1408/71 ??? ?? ???? ?????? ?? ? ? ?????? ?????????, ???  
????????? ??????? ?? ???? ?????? ???????, ??? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????? ??????????  
??-????????????? ?? ???, ????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ????-  
????????? ?????? ?????? (?. ? ???? ?????? ?????? ?? ??? Da Silva Martins, ???????  
??-????, ??? 76 ? ?????????? ??????? ???????).

81 ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? 76 ?? ?????????? ?????? ??????????????  
?????????, ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ? ?????? ? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????.

?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ??????? ?? ????? ?? ?????? ?? ??????????????,  
 ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????  
 ??????? ?? ??? (??-?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??? Da Silva Martins,  
 ??????? ??-????, ????? 72 ? 73, ????? ? ?????????? ??????? ??????? ??????).

83    ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??  
????????? ?????????????? ?? ??? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
? ?????????? ?????????????? ??, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ??  
????????????? ?? ?? ??? 65 ?? EstG, ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??  
????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

84      ????????, ?? ?? ????, ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??  
???????, ??? ??????????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ????????, ?? ?????? ?????????? ??  
???????, ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????????, ?? ?? ?????  
???????, ?????????????????? ???????????.

85    ??? ??? ?? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ??? C-612/10 ?????? ?? ?? ???????, ??  
?????? ?? ???????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?  
??????, ?? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??  
?????? ??????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ??? 65 ?? EstG,  
????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??  
??????????, ?????????? ?? ?????? ???????, ?? ????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????????.

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

86     ? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????  
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????  
??????????, ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????. ??????????,  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?? ??? ?? ??????????  
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

1) ???? 14, ???? 1, ???? a) ? ???? 14?, ???? 1, ???? a) ?? ??????? (?) ?  
1408/71 ?? ?????? ?? 14 ??? 1971 ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ???, ?????????????? ?????? ??? ? ??????? ?? ??????  
?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?  
????????? (?) ? 118/97 ?? ?????? ?? 2 ?????? 1996 ??????, ?????? ? ??????  
(?) ? 647/2005 ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?? 13 ????? 2005 ., ??????  
????? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

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

2)   ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????  
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ??????????????  
?? ??? 65 ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (Einkommensteuergesetz),  
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?? ?????????? ?? ???.  
?????????.

??????

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