

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

16 ????? 2015 ?????(*)

„???????????? ? ???? — ?????? — ?????? —
???????? ? ???? — ?????? — ??? 49 ??? — ??? 31 ?
???????????? ? ? — ?????? ? ???? ? ???? ? ?
???????????? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ?
???????? — ?????? ? ???? ? ???? ? ???? ? ????
???????? — ?????? — ??????“

?? ??? C?591/13

? ?????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? 258 ??? ? 20 ????? 2013 ?.,

????????, ? ???? ? ???? W. Mölls ? W. Roels, ?
????????, ? ???? ? ???? ? ???? ?

????,

????

???????? ? ???? ? ???? ? ???? T. Henze ? K. Petersen, ?
???????? ? ???? ?

????????,

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

???? ? ? ??: M. Ilešič, ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ?
G. Fernlund (????), ????,

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

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

???????? ? ???? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? 2014 ?.,

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

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

??????

1 ?
????
????????
„????????“ ?

??? ?????????????????? ????????????? (????????? ??-???????? „???????????????? ??????“)
?? ?????????????????? ?? ?????????????, ??? ????????? ??? ??? ?? ?? ??? ?? ?????????????? ??
???????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????, ????????? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????, ????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????, ??????
?? ????????? ? ?????? ?????????? — ????????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ? ?????? ?????????? — ???????
?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? 2 ??? 1992 ?. (?? L 1,
1994 ?, ???. 3, ?????????? ??-????????? „????????????????????? ?? ???“), ?????????????? ?????????????
????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ????? 49 ????? ? ?? ????? 31 ?? ?????
??????????????????.

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

2. ??? 6b ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?????????? (Einkommensteuergesetz, ?????????? ??-
????????? „EStG“) ?????? ? ????????????? 1—4 ??????????:

„(1) ?????????????????????????? ?????, ?????? ??????????????

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ???????,

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

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

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

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

(2) ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1, ?????? ?????????????, ??????????? ??????
????????????? ?????, ????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????, ? ???????????????
??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????? ? ??????????????, ? ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????????????
?????? ??????????? ????? 6.

(3) ??? ?? ? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? 1, ?????????????????????????? ????? ??????
????? ?????????????? ???????, ? ?????? ? ?????????????? ??????????????????, ?? ??????????? ???????,
????????????? ??????????? ?? ??????????. ?????????????????????????? ?????? ?????, ????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ?? ?????????? 1, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ??????????? ?????, ???-
????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????? ???????????, ?????? ?? ??????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ??????, ?
????? ?? ??????????? ?? ??????????????. ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ?? ??????? ??????, ??????? ?????????????????????? ?? ? ??????????? ?????? ????? ??
?????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????. ??? ??????????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????. ??? ??? ?????? ??
?????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ??????????; ???
??? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????????, ??? ??
????????? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????.

(4) ??????????? 1 ? 3 ?? ??????????, ??? ?????????? ??:

1. ?????????????????????????? ?????? ?????????? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????? 4, ?????????? 1
??? ?????? 5,

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

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

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

5. ?????????????????? ?? ?????????? 1 ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? 3 ?? ?????????????? ??????????????

?? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ??????????? ?????????????? 1 ? 3
?? ?? ?????????, ??????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??????????????????".

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

3 ?? 15 ??? 2009 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????

????????? ??????????. ? ??? ???? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ??? 6b ?? EStG ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????.

4 ? ?????? ?? 13 ??? 2009 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ?? ??????????, ??? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????? ?? ??????????, ? ??? ???? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?
?????????????.

5 ?? 7 ??? 2010 ?. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????????????? ??????, ? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? 49 ??? ? ??? 31 ??
????????????????? ?? ???.

6 ? ?????? ?? 7 ??? 2010 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????????????.

7 ?? 30 ?????????? 2011 ?. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ??????????????????
????????????? ?????????????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ? ?????????????????? ??.

8 ??? ???? ? ?????????? ?? ?? 28 ????????? 2011 ?. ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????, ?????????????? ??????
?? ?????????? ???.

?? ????

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

9 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????, ????
????????? ??? ?????????? ? ??? ?????, ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????, ??
????????? ?????????????? ?? ????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????

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

— ??????? ?? ??????????

10 ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???,
??? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ????. ??? ? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????, ??????????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ? ??? ???? ? ? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ????
????????? ??????????

11 ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????? ??????????????????. ?????? ?????????? ?????? ??? ???? ? ? ?????????????? ?
????????????, ?? ? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ?? ??, ??? ???? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ? ??????????????
?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ??
?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ?????????? ??
????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ??????, ?? ? ??????????????

12 ????????? ????????, ?? ?????????????? ? ??? 258 ??? ????????? ? ?????????, ??? ?? ??
?????? ?? ?? ??????????? ? ?????????? ???. ????? ???? ?????? ??? ???????????
????????????????? ? ????? ? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ??????????????? ?
?????????????? ? ???????????, ????? ?????????? ?? ??????????????? ? ??????.

13 ?????????? ? ??????????? ? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ? ??????
????????????? ? ?????? ?????????? ? ??????????? ?????? ?????? ??????????????????? ?
?????????????? ?????????? ? ??????????? ?????????? ? ? ?????? ? ??????????. ??????????
????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????, ? ????????? ? ?????? ?????, ??? ??
????????????????? ????????? ?????? ? ??? ??????.

– ?????????????? ? ??????

14 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????? ???? ?????? ????????, ? ?????? ?
????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ??????????????. ?????????????????, ?????????????
????? ?????, ? ? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ??. ?????????????? ? ????? 258 ???
????????? ? ??????????, ??? ? ?????? ?????????? ? ? ??????????? ? ?????????? ???, ?????
???????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ???? ? ??????????
????????????????? ??????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ??????????? ? ?
????? ?????? ? ????????? ????????? ? ? ??????. ? ?????? ? ?????????????????????? ????????? ??????
? ? ??????, ? ?????????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????? (?. ? ??? ??????
????????? ?????????/?????, C?350/08, EU:C:2010:642, ? 33 ? 34 ? ????????????? ?????????
?????????).

15 ?????? ?????????? ???????????, ?????????? ??????????? ?????????? ? ??????, ? ????????? ?
?????. ?????? ??? ?????? ? ? ?????????? ??????????????? ? ?????????????????, ?????????? ?
???? ?????????? ??????.

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

– ?????? ? ??????????

16 ?????????? ??????????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ? ??????????? ? ??????????? ?
????????, ????????? ? ??????????? ?????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????, ??????
????????????????? ?????? ? ?????????????????, ? ? ? ?????????? ? ? ? ??????????????
????????????, ??? ? ?????????? ??????. ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????????? ? ? ?????, ? ??????????? ? ?????? ? ?????????? ? ??????????? ?
????? ? ?????????????? ?????? ????.

17 ? ?????????? ??????????? ?????????? ?????????? ? ??????, ? ?????? ? ??????????. ?
????????? ?????? ??? ? ?????????, ? ???? 6b ? ? EstG ? ????????? ? ? ? ??????????????
?????????????????. ??????????????, ? ????????? ? ?????? ? ?????????????????????? ???????????
??????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?
????????????????? ? ??????????????? ?????? ? ?????? ? ???? ?????????? ?????? ? ??????????????
?????????????? ? ??????????????? ?????, ? ???? ?????????? ??????????????? ? ??????????? ?
????????????? ?????? ?-????? ??????????????. ??? ? ? ?????????? ?????, ? ? ???? ? ?
????????????? ?????????? ? ?????? ? ??????????????????? ? ??????????????? ?????? ? ??????. ?????
?????? ? ??????????????? ????? ? ?????????? ? ??????????. ? ? ?????? ? ??????????????????????
?????????????? ??????, ??????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?
??????, ?????? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ? ???? ?-?????. ? ? ??????
? ??????????? ? ? ??????, ??????????? ??????????? ?????????? ??????, ?????????? ??????????????
? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ? ?????? ? ?????????????????, ? ?????????? ?????????? ?

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

– ????????????? ?? ????

18 ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?? ???????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ??????????????

19 ?????????? ?????????? ?????????? ?, ?? ?????????? ????? 258 ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????. ????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????, ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ? ??????. ?????????? ????? ??-????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? (??, ?????????? ?????????/??????, C?281/11, EU:C:2013:855, ? 87 ? 88 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

20 ? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????, ????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????, ?? ????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????, ?????????????? ? ????? 6b ?? EStG, ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ????? 49 ????? ? ?? ????? 31 ?? ?????????????????? ?? ???.

21 ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????, ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ??????, ????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? — ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??-????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????? ? ? ?????????? ??????.

22 ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? — ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? — ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??-????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????? ? ? ?????????? ??????.

23 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ??????????????????????, ?? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????. ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????,

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

24 ?????????????????????, ?? ?? ?? ??????? ?? ????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ??
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ???????.

25 ??? ?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????
????????????????? ?? ??????? ? ?? ??????????????????, ? ?? ?????????????? ??????????????

26 ? ?????? ?? ??????? ??????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??
????????????? ? ???????????.

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

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

27 ?????????????? ???????????, ?? ?????? 6b ?? EStG ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?? ? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??
?????????????????????.

28 ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????????????????? ?????? ???, ??????? ??????????????,
?????? ?? ??????? ?? ? ?????? ?????????????????? ???????, ??? ?? ?? ?????? ???????????, ??????????? ??
?????????????????????? ?? ?????? ??????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??
?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????, ???
?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????
????????????????? ???????, ?????????? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????
?????????????, ??????????? ?????? 6b, ??????????? 4, ?????? 3 ?? EStG, ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????. ??? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ??????????? ??
?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ??????? ??????????????, ??????????????

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

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

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

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

32 ?????????????? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????, ? ??? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ??????

33 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????
????????, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ??????????????. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ?????? ?????????????,
? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
??????.

34 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ???
????????????? ????. ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
?????????. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ???
?????????, ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??????

35 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??????????????.
?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????. ??????, ?? ???????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????
????????? ?????????? ?? ??? ??????????????????

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

37 ??? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ??????? ?? ??????????????????????????
????, ? ????????? National Grid Indus (C?371/10, EU:C:2011:785) ?????? ?????, ?? ??? ?????
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????. ? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ???
?????????????????????

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

39 ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?
????????????????? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ??????

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

40 ????? ? ???? 6b ?? EStG ????? ? ? ? ??????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?
? ? ??????? ?????????????????????????, ???? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????
?????????????????. ??????? ?????????????????? ????? ??????????????, ? ? ???? ??????????????????,
????????? ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????, ? ? ????
? ? ?????????????? ? ? ????????. ?????????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?
????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ? ? ?
????????, ? ? ?????????????????? ??????? ??????, ??? ?????????????????? ???????, ?????????? ? ??????????
? ? ?????????????????? ? ?????????????????????, ??? ??? ?????????????????? ????????. ?????????????????????? ? ?
????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ? ? ?????????????? ? ?????? ?????
????????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????? ??????,
?????? ? ? ?????????? ???????.

41 ?????? ?????????? ?????? ? ???? 6b ?? EStG ?????????????????? ?????? ? ??????????????????
?????? ? ? ?????????? ? ???? ? ???? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ??????????????. ??? ? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ? ? ??????, ? ? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?
????????????????? ??????. ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????????? ? ?
????????????????? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??????. ? ?????????????? ???????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??????? ? ? ?????????????? ? ???? ?????? ? ?
????????????? ?????????? ? ? ??????????????????????. ??? ? ??????, ? ? ?????????????????? ?????? ??????????????????
? ???? ? ? ??????????, ?????? ??????????????, ? ? ?????????????? ??????? ??????, ?????????????? ?
????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ??????
????????????????????????? ?????? ? ???? ? ? ?????? ? ? ?????????????????????????????????? ?????????????? ? ?
????????????????? ???????.

42 ??? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????
????????? ??????????, ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ? ?????????????
????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ??????????. ? ???? ??????? ?????????????????? ?????? ?
????????????????????? ?????? ? ? ?????????? ? ??????? ? ? ? ???? ? ? ?????????????????????????????? ?????, ? ? ?
????????????? ?????????????????????????? ?????, ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????. ??????????????????
????????????????????? ? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ? ? ? ?
????????????????????? ? ? ? ???? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??????,
????????????????????? ? ? ??????? ?????????????????????????????? ?????, ? ? ? ???? ?????????? ??????? ? ? ?????????????? ? ?
????? ?????????????????????? ? ? ??????? ??????????????????????. ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ???? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????????
? ? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ? ??????????????????, ??????????????
????????????????????? ??????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ? ? ? ? ?
????????? ? ? ?????????????????????????????????????? ? ???????????????.

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

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

48 ?? ?? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??????????? ??????????? ??????????? ??????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ???, ??? ??????? ??????????????, ?? ? ?????????????? ??????? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ??????????, ?? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ??-?????? ??????????????????? ???????.

49 ??? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ? ????? 6b ?? EStG, ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ???????????????, ? ?????????????????????.

50 ????? ?????????? ??????? ??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????? ??????????????????? ??????????????????????. ????? ??????????????? ??????? ?? ??????? ??????? ??-?????? ??????????????????, ??? ??????? ??????? ?????????????? ??????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????? ? ?? ?????????????????????????????? ??????.

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

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

52 ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ???????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????????????????????? ??????, ??????????????? — ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??????????? — ?????????? ?? ??????, ??? ?? ??? — ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????.

53 ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ? ? ?????????????????????? ? ?????? 49 ?????? ? ? ?????? 31 ?? ?????????????????????? ?? ???.

— ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????? 49 ??????

54 ????? 49 ?????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????????. ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ??????? ??????????????????????????? ?? ??????????? ??????????, ??????? ?????? ?????????????, ??????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ??????, ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?????????????????? ?????????????????? (?????????? ???????????/??????, C?261/11, EU:C:2013:480, ? 25 ? ??????????????? ??????????? ??????????????).

55 ?????????????????? ??????????? ? ??????????????? ? ?????????? ?????????????????????????????????? ??????? ??????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? (?? ? ??????

?????????? ? ? ??????? ???? ?????????? ? , ? ????? ? ? ???????????????????, ?????
???? ? ? ????????????? ???? ,???? ???? ???? ? ? ????????? ??-???? ?????????? ?
??????????????, ????????? ???? ????????????????????????? ? ???? ?????. ? ??? ? ????????? ?????
??????, ? ? ????????? ????????????????????????????? ???? ?????? ? ? ????? ?????. ? ???? ???????,
???????????? ?????? ? ???? ??????, ? ? ????? ?????., ????????????? ???????? ? ? ?????? ??
???????????? ???? , ????????????? ????????????? ? ????? ???? ?????? ?????????????????????????
?????? ???? (?. ? ??? ???? ???? ??? ??? National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?.
73 ? 85, ????? ? DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ? . 61 ? ????????????? ????????? ?????????).

68 ? ????? ???? ? ? ???? ?????, ? ???? ???? ????????????? ????????? ? ? ?????????
? ? ????????????????? ? ???? ????????? ???? , ????????? ? ????????? ? ? ????????????? ?????????????
? ? ????????????? ????????????? ??????????. ? ???? ????????????? ???? ? ? ? ?????????, ? ? ?????????
? ? ????????? ????????? ? ???? ????????????? ????????? ? ? ????????????? ?????????.

69 ???? ????????? ????????????? ?????????, ????????????? ? ????? 65 ?-????,
???????????????????? ? ?????, ? ? ????????? ? ???? ????????????????????????? ????????????? ?
???????????? ???? ???????, ? ? ? ???? ????????????? ? ? ????????????? ???? ? ? ???? ????? ? ?
???????????????? ? ???? ????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????????????? ???? , ? ? ?????????, ? ? ????????????? ????????????? ???? ? ? ? ?
?????? ? ? ????????? ? ? ???? ???? ???? ???? , ????????? ? ????????? ? ? ???? ? ? ? ?
???????????????? ? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ?

70 ???? ? ? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ?
???????????? ???? ? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? ? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ?
???????????????????? ???? , ????????????? ???? ????? ???? ???? ? ? ???? ?
????????????, ????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
???????????????? ???? ? ? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ?
???????????????????? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ?
???????????????? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ?

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

72 ????? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ? ???? ???? ? ? ? ? ? ?
???????????? ? ? ????
???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????? ????
????????????????, ?????
???? ????
????????????
???????????? ????
????????
????????
????????
???????? ?

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

?????????, ? ?????? ?? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?? ???
????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????????? (?? ? ??? ???? ???? National Grid Indus,
C?371/10, EU:C:2011:785, ? 77).

74 ?? ????????? ?????, ????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ????? ?????????????? ?
????????? — ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? — ?? ?? ?????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????? ?????????????????? (????????? ??????????/?????????????????, C?345/05, EU:C:2006:685,
? 29 ? ??????????/?????????, C?104/06, EU:C:2007:40, ? 26).

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

76 ?? ?? ??????, ??????, ?? ?????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????
????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ? ??????????
????????????????????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??-????????????????????? ?????????????????????? ??
????????????????????????, ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????? ?? ??
?????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????????? ?
????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??????????????????
????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? (?? ? ??? ???? ????
????????? Geurts ? Vogten, C?464/05, EU:C:2007:631, ? 26), ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????
????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????.

77 ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????????, ??? ?? ? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ??
????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ? ?? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????????????????? ?? ??????
????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????,
????????????????????? ?????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ? ??????????????????????, ?????? ? ?? ?????????????????????????????????? ??, ? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ??-????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (?? ? ??? ???? ????
????????? ??????????/?????????????????, C?345/05, EU:C:2006:685, ? 31—33 ? 35).

78 ? ??? ? ?????????? ??????????????????????, ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ??
? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ? ??????????????????. ? ?????? ?????????????? ? ?????????????????
?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?
????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????
??, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ??????????, ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? (?? ? ?????????? Verkooijen, C?35/98,

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

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

?????????

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