

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

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

«????????? ?????????? ?????? — ?????????????? ?????????????? — ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? —
????????????? ??? ?????? — ?????????????? ?????????????????????? — ?????? 49 ??? — ?????? 31 ???
????????????? ??? — ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????????
????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????????????????
????????? — ??????????????????????»

????? ?????????? C?591/13,

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

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

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

?????

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

??????,

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

????????????????? ??? ?????? M. Ilešič, ?????????????? ??????????????, A. Ó Caoimh, C. Toader, E. Jarašiūnas ???
C. G. Fernlund (?????????????), ??????????????,

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

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

????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ???
26?? ?????????????????? 2014,

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

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

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

1 ?? ??? ?????????????? ???, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? 49 ?????? ??? 31 ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ???
2?? ?????????? 1992 (?? 1994, L 1, ? 3, ??? ??????: ?????????????? ???), ?????????????????? ??? ??????????????????

?? ????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? (??? ?????: ??????????????????
?????) ?????????????? ??????????, ????? ??? «????????????» ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? (??? ?????: ?????? ??????????????????),
??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????
????????????????? ?????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????
????????????????? ??? ?????????????? ???.

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

2. ?? ?????? 6b, ?????????????? 1 ??? 4, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????
(Einkommensteuergesetz, ??? ?????: EStG) ??????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????

???????,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

?? ??? ??? "????????????? ? ?????????????? ??????????" ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????, ? ?????????????? ?
? ?????????????????? ??????. ?????? ?????????????????? ??????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ???

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

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

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

– ?????????? ??? ??????????????

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

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

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

– ?????????????????? ??? ??????????????

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

17 ? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????, ??? ? ?????????????? ?????????????
?????????????????. ?????? ??? ?????????????, ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??
?????? 6b ??? EStG ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????????????. ?????????, ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????, ??????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????

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

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

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

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

26 ? ? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????????? ???? ? ?????????????? ???? ?????????????? ???????
????????????????.

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

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

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

28 ???? ? ? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ? ??????????, ?????? ???
?????????????, ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????? ??????????????????????????, ??????? ??????? ? ?
????????????????????, ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????
? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ???? ??????????????????
????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????, ??? ???? ?????????????????? ? ? ?????????????? ???????

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

44 ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ????????????, ? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
?????? ? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ????????????????, ????? ??? ??? ????? ??????
????????? ??????????. ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????????? ??????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????? ??????????????, ?? ??????? ??? ??????, ???
?????? ??????? ??? ?????????????? ???, ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???????
?????????????? ???? ?????????????????? ??? ??????????????. ??? ?????? ??????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????
????????? ??????. ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????
?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??????, ????? ??????
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???????
?????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?
?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ????? ? ?????????????? ?????????????
????????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????
???? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ??? ? ??????????????
???? ??????? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ??????????????????

45 ?? ?????????????????? ??? ?????? 6b ??? EStG ?????????? ?????????????????????, ?? ?????
??????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ???????
?????. ???' ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????, ? ?????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ??????????
????????? ??? ??????? ?????????????????????????????? ??? ??? ???????, ?? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????? ??
????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
???? ?????????????? ????. ?????????, ??? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ?????? 6b ??? EStG ?????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??????????????????. ???????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????
???? ???????, ?????????? ? ??????????????, ??????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????????
?? ?????????????????? ??????????????

46 ?? ?? ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ?????
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??????????????. ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????
????????????????? ??????????????????. ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????,
????? ??? ?????? ?? ?????????????????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????
????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??
?????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????

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

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

55 ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ??????
(??., ??? ??? ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????? ???????, C?261/11, EU:C:2013:480, ??????
28).

56 ??????, ????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????. ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? (????????? ?????????? ?????
????????, C?261/11, EU:C:2013:480, ?????????? 26 ??? 27 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

57 ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????? 6b ??? EStG ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??
?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????

58 ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????
??? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ??????????????????
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????.

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

????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ??????????????????
??? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????? ??????? ??? ?????????? ?????? (??., ??? ??? ?????????? ?????, ?????????? National Grid Indus,
C?371/10, EU:C:2011:785, ?????? 46 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

66 To ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????????,
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ??
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ???, ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? (??., ??? ???
????????? ??????, ?????????? National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?????? 52).

67 ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????, ??' ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????
????????? ??? ?????????????????? ???, ?????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??' ???? ? ??????? ?????????????? ??? ??????? ???????.
?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????
????????????? ?????????, ?????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????????, ???
????????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ??????? ???????
????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? (??., ??? ??? ?????????? ??????, ?????????? 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 ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ???
????????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????????????????
????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????? ???
????????????????????? ??????????????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?? ?? ?????? ??????? ??????????????????????????????, ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??????????????????????????????. ??????????, ?? ?? ??????

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

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

78 ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?? ??????????????
????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????, ? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ??????. ??????????, ?????? ? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ??????????
????????????????????, ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ???
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????
??? ?????? (??, ?????????????? Verkooijen, C?35/98, EU:C:2000:294, ?????????? 48 ??? 59, ??? DI. VI.
Finanziaria di Diego della Valle & C., C?380/11, EU:C:2012:552, ?????? 50).

79 ?? ?? ??????, ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 49
????? ?????? ?????????.

— ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 31 ??? ?????????????? ???

80 ?? ?????????????????????? ??? ?????? 31 ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? 49 ?????.
????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???, ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? (????????? ?????????????
????? ??????????, C?261/11, EU:C:2013:480, ?????? 42 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????????).

81 ??????????????, ? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ???, ?????????? ? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? (?????????
????????????? ?????? ?????????, C?261/11, EU:C:2013:480, ?????? 44 ??? ?????? ??????????????????????
?????????????????).

82 **???? ?????????? ??????????, ? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ???**
?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 49 ????? ????????????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??
?????????, mutatis mutandis, ??? ?? ?????? 31 ??? ?????????????? ????. ??? ??? ?????????? ??????,
????????? ??? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 31 ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ??????? ???????.

83 **??? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ??? ? ??????????????????**
?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? 49
????? ??? 31 ??? ?????????????? ???, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? 6b ??? EStG, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ????
????????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ????????
????????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????????
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?? ?????? ??????????????????

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

84 **???? ?? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ?????????????????, ? ?????????? ????????????**
????????????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???????????????
?????????????. ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???????.

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

- 1) **? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???**
????????? ?????????????? ??? ?????????? 49 ?????? ??? 31 ??? ?????????????????? ??? ??? ???????????????
????????????????? ??????, ??? 2?? ?????? 1992, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 6b ??? ?????????? ?????? ??????????????????
(Einkommensteuergesetz), ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ????
??? ?????????????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?????? ??? ?? ?????? ???????????????????.
- 2) **????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????**
??????.

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

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