

– ?? ?????????????? ????????, ?? M. Wasmeier, B.?R. Killmann, M. Šimerdová ? N. Gossement, ? ??????????? ?? ???????????????,

???? ????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ????????, ?????????????? ? ??????????? ??????????? ? ? 27 ?????????? 2018 ?.,

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

????????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ????? ???????, ? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ???????, ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ?? 21 ??? 1999 ?. (?? L 114, 2002 ?., ??? 6; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 11, ??? 74, ??? 97; [?? ?????????? ? 1/2011 ?? ?????????????? ?????????? ??—????????????? ?? 18 ??????? 2011 ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ???????, ? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ???????, ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????, ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? 2004 ?. (2011/159/??) (OB L 72, 2011 ?., ??? 1)] (?????????? ??-????????? „?????“).

2 ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? Martin Wächtler ? Finanzamt Konstanz (????????? ?????????????????????? ??????????, ??????????) ??? ??????? ? ?????????????? ?? ???????????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? Wächtler ?? ?????????? ? ??????????????, ?? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ? ??????????????.

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

?????

3 ?? 21 ??? 1999 ?. ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ???????, ? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????? ???????, ?????????????? ?????? ??????????????????????, ?????? ?? ?????? ? ??????. ? ?????????? 2002/309/??, ?????????? ?? ???????, ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? — ? ?? ?????????????? — ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????????“ ?? 4 ?????? 2002 ??????? (?? L 114, 2002 ?., ??? 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 11, ??? 27, ??? 25 ? ?????????? ? ?? L 353, 31.12.2009 ?., ??? 71, ?? L 19, 23.1.2010 ?., ??? 11 ? ?? L 210, 7.8.2015 ?., ??? 38) ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?? 1 ??? 2002 ?.

4 ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? „????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????????“.

5 ????? 1 ?? ?????? ?????????????????????? ??????:

„?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?? ??????????????, ?:

a) ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????????, ??????? ?? ??????? ????? [?]????? ?????,

?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????;

[...]

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

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

6 ???? 2 ?? ?????????????????? ??????????????????, ????????????? „????????????????????“ , ??????:

„????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
I, II ? III ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????“.

7 ???? 4 ?? ?????????? ??????????????????, ????????????? „?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??????????“ , ?????? ??????????????:

„?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ???
?? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 10, ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? I“.

8 ???? 6 ?? ?????? ??????:

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

9 ???? 7 ?? ?????? ??????????????????, ????????????? „?????? ??????“ , ??????????????:

„????????????????????? ?????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ? ?????????????????? I, ?????????????? ??????,
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????:

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

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

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

[...]“.

10 ?????????? ?????? 15 ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????.

11 ???? 16 ?? ?????????? ??????????????????, ????????????? „????????????????? ?? ?????????????????? ??????“ ,
?????????:

„1. ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????“

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

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

12. ????? 21 ?? ?????, ????????????? „????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????“, ???????:

„1. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????. ??-????????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? „????????????????? ??????????????“ ?
????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????“.

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

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

13. ?????????????? | ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
?????.????? 6, ?????????????? 1 ?? ?????? ?????????????????, ???????:

„[?]????? ?????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (????????????? ??-????? „[?]?????????
?????“) ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??-
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??. [...]“.

14. ?????????? ?????? 7, ?????????????? 1 ?? ?????????????????? ??????????????????:

„[?]??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? [?]????? ?????? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????“.

15. ????? 9 ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? „?????????????????????????????“ ? ?????????????? ?
????????????????? 1 ? 2:

20 § 4, Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 4 Abs. 1 Nr. 1 S. 1), ?

„§ 4 Abs. 1 Nr. 1 S. 1 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 4 Abs. 1 Nr. 1 S. 1), ?

21 § 13 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 13), ?

„1. § 13 Abs. 1 S. 1 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 13 Abs. 1 S. 1), ?

2. § 13 Abs. 2 S. 1 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 13 Abs. 2 S. 1), ?

3. § 13 Abs. 3 S. 1 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 13 Abs. 3 S. 1), ?

[...]

5. § 13 Abs. 5 S. 1 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 13 Abs. 5 S. 1), ?

22 § 27 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 27), ?

„§ 27 Abs. 1 S. 1 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 27 Abs. 1 S. 1), ?

§ 27 Abs. 1 S. 1 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 27 Abs. 1 S. 1), ?

23 § 1 Abs. 1 S. 1 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 1 Abs. 1 S. 1), ?

„§ 1 Abs. 1 S. 1 EStG (2009) (Einkommensteuergesetz (2009) § 1 Abs. 1 S. 1), ?

24 ???? 17, ?????????? 1 ? 2 ?? EStG ??????????:

„1. ????????????? ????????? ???? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ? ??????? ?? ???-?????? 1 %. [...]

2. ?? ?????????????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????? ????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????????. [...]“.

25 ???? 6 ?? Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (?????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????? ? ??????????) ?? 8 ?????????????? 1972 ?. (BGBl. 1972 I, ????. 1713), ?
?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ? ??????????? ?????????????????? (????????? ??-?????????
„AStG“), ??????????????:

„1. ?? ?????????????? ?????, ?????? ? ?????????????????? ????? ?? ?? ??-?????? ?? ?????? ????????? ? ?????
?????????????????? ?????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ????? 1, ?????????? 1 ?? [EStG] ?
?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ????? 17 ?? [EStG] ??
????????????? ?? ?????????????? ? ????? 17, ??????????? 1, ?????????????? ?????? ?? [EStG] ????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?? ? ??????
?????????????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????
??????????, ??????????????? ? ?????? ??????????????????.

[...]

4. ??? ??????????? ?? ?????????????????? ?? [???? 6,] ??????????? 5 ?? [AStG] ?????????????? ?? ?????????
?????? ???????????, ??????? ??????????? [???? 6,] ??????????? 1 ?? [AStG], ?? ??????? ?? ????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?????
?????????????????????? ???????, ??? ?????????? ?? ? ??????????????????? ??????????????????, ??? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????????? ??
????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??
?????????? ?? ????? 17, ??????????? 1 ?? [EStG] ??? ??? ? ?????????? ?????? ?? ???????????????, ???????????
? ????? 17, ??????????? 4 ?? [EStG].[...]

5. ??? ?????????????????????????????????? ?????, ??????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? [????
6,] ??????????? 1, ?????? ?????????????? ?? [AStG], ? ?????????????? ?? ?????????? — ??????? [...], ??? ??
?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????
????????????????????? [?? 2 ??? 1992 ??????? (?? L 1, 1994 ?., ????. 3; ?????????????? ?????????? ??
?????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 11, ??? 53, ????. 4, ?????????? ??-????????? „?????????????????????? ??
????“)], ? ?????? ?????? ?? ??????????????????????? ?????????? ?????????? [??] ?????????? ?? ?????????? ??????????
? ?????? ?? ?????? ?????????? (?????????? ??????????), ??????????????? ? ??????????????? ? ??????????????
?????? ??????? ???????????, ??????????????? ?? ?????????????? ??????????? [???? 6,] ??????????? 1 ?? [AStG]
?????? ?? ??????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????.????? ?????? ?? ??????????, ???
?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ??
????????? ??????? ?????????????? ??????????????? ?????????????? ? ?????? ???????????. [...]

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

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

????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ????? 17, ?????????? 1, ?????? ?????????????? ?? [EStG] ??? ??? ? ???????
?????? ?? ?????????????? ?? ????? 17, ?????????? 4 ?? [EStG];

2) ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? — ?????????? [...], ??? ? ?????????, ?????? ? ???????
?? ?????????????????????? ?? ???;

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

4) ??? ?????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 1,
?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????,
??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????“.

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

26 ??? Wächtler ? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? 1 ?????????????? 2008 ?. ? ?????????????? ??
?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ??????????????
50 % ?? ?????????????????????? ??????????.

27 ?? 1 ????? 2011 ?. ??? Wächtler ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?
?????????????. ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????, ?
????????????????????? ? ????? 6 ?? AStG ? ? ????? 17 ?? EStG, ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????.

28 ????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ? ??????????????, ? ? ?????????????????????? ? ?????, ? ??-
????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????? ??????????????????, ??? Wächtler
????????? ?????? ??? Finanzgericht Baden-Württemberg (????????????? ??? ??????-????????????????, ?????????????).

29 ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ? ? ?????????? 1,
2, 4, 6, 7, 16 ? 21 ?? ?????, ?????? ? ? ????? 9 ?? ?????????????? | ??? ?????? ??????????????????, ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ??? ? ??????
?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ??, ?? ?????
????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ? ?? ?????? ???????, ??????????????????????????
????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? ? ??????????????
?????? ?????? ?????????????.

30 ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ? ?????????? ? ????? 6, ?????????? 5 ?? AStG ??

???????????? ???? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ????? ????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ? ??????????????
?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??? ??????????
?????????, ????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?
????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ??????. ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ???
????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????? ? ? ?????? ?? 11 ??? 2004 ?, De Lasteyrie du Saillant (C9/02, EU:C:2004:138).

31 ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??, ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????
????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????
????????????? ?????????????? ?? ??????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??
????????????????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????????????????? ?? ? ??? ? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????

32 ??? ??? ?????????????????? Finanzgericht Baden-Württemberg (??? ?? ??????????? ???
?????-????????????) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ? ?????? ?? ??? ?????????
????????????????? ??????:

„????? ?? ?????????????? ?? [???], ? -????????? ??????????, ????? ? ??????? 1, 2, 4, 6,
7, 16 ? 21 ? ??? 9 ?? ?????????? | ??? ??? ? ? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????????
?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ??????????, ?? ? ??? ?? ???? ?????????? ???
????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? (?????????) ?? ?????? ? ?????? ? ?????????,
?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ? ??????????????
????????????????????? ??? ? ??, ?????????? ?????????????????? ?? ? ??? ?????????? ? ??????????,
? ? ? ?????? — ?????? [...], ?? ? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????“.

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

33 ?????? ??? ?????????? ? ?????? 30 ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????,
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ??????, ?????? ? ?????? ??
????????????????????? ?? ??, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????
????????????? ?????????? ?? ??, ??? ? ? ? ??????, ?? ?????????? ??????????, ?????
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???? ? ? ?????? ?
????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????.

34 ??????????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ??????????, ?
????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ???, ?????? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ? ??????????,
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ??? ?????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????

41 ????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ?? ????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????, ?
???????????? ????? ?? ????????????????????? ????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ??????????
???????????????? ?????????, ????? ? ??????, ?????? ?? ????????????? ????????? ?????????.

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

43 ?? ?? ??????? ??-???????????? ?? ??????? ?????, ?????? ?? ??????? ?? ????? 1, ?????? ?) ??
???????????????? ?????????????????, ??????????????? ?? ?? ?? ? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????,
????????????????, ??????? ?? ??????? ????? ?????? ?????, ????????????????? ?? ?????????? ?
???????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ????? 4 ?? ??????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????????? | ?? ?????.

44 ?? ?? ??????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ????????????? ?????????????????? ??????????????????
?????????, ?? ?????????????????? ?????? ????????? 6 ? 7 ?? ?????????????? | ??? ????? ? ????????? 12 ? 13
?? ????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ????? ?
????????????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????? ????? „????????? ????? [?]????? ?????“ ??? ????? „????????? ?????
????????????????????? ?????? ?????“.

45 ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? „?????? ?????“ ? ?????????? ??
????????? ?? ?????? (????????? ?? 19 ????? 1964 ?., Unger, 75/63, EU:C:1964:19, ??? 363), ??????
????? ? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????. ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
?????? ??????? ?????????????? ????? ?? ? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????, ? ??????? ?? ??????
????????????? ?????????????????????? ? ??????????, ?? „????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????“ ??
????????, ?? ? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? (?? ? ?
????????????? ?????????? ?? 27 ??? 1996 ?., Asscher, C?107/94, EU:C:1996:251, ? 25 ? 26, ? ?? 20
????????? 2001 ?., Jany ? ??., C?268/99, EU:C:2001:616, ? 34).

46 ??? ?????? ??? Wächtler ?????????? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ??????????????????????
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ??? ? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????
?????????????? 50 %, ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????
?????? ?????, ? ?????????? ???????, ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 38 ? 39 ??
????????? ?????????????????. ?? ?????? ?????????, ?? ??? Wächtler ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????.

47 ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ratione personae ?? ?????????????? „?????????????????????
?????? ?????“ ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????? ? ??????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?
????????? 12 ? 13 ?? ?????????????? | ??? ?????????????? ?????????????????? (????????? ?? 15 ????? 2018
?., Picart, C?355/16, EU:C:2018:184, ? 18).

48 ?????? ?? ????? 12, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ????????? (?? ? ?????? ?????????
?????????? ?? 15 ????? 2018 ?., Picart, C?355/16, EU:C:2018:184, ? 22 ? 23).

49 ??? Wächtler ?????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??

?????? ?? ???? , ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? , ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? , ? ??????? ?????????????????? ??????????? , ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????? ????? . ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ????? 12 ??
?????????????? | ??? ?????.

50 ??????????????????? , ?? ??? Wächtler ??????????? 50 % ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? , ? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????
????? , ?? ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? . ?????????? , ?????? ?????????? ??
?????????? ??????????????? ?????????? ? ?????? 43—56 ?? ??????? ??????????????? , ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? , ? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????????? ,
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? , ?????? ?? ????????? ?
????????? ?? ?????????????? „????? ?????“. ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???.

51 ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? , ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????????????? , ?????????? ?? ?? ????????? , ??
????????? ?????????????????? ?? ?????? , ??????????????????? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? , ??????????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? , ?? ? ?? ??????????????????????
????????????????????? , ?????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????????? (?? . ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 27 ?????????????? 1988 ?., Daily Mail and General Trust,
81/87, EU:C:1988:456, ? . 16).

52 ??????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ???????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? , ?? ?????? ?????? ?????????????? , ?? ??????????????? ?? ???????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? , ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
(?????????? ?? 15 ?????? 2018 ?., Picart, C?355/16, EU:C:2018:184, ? . 16 ? ?????????????????? ??????????
?????????????).

53 ??????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????? , ??? ??????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????????? ? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????
(?????????? ?? 15 ?????????????? 2011 ?., Bergström, C?257/10, EU:C:2011:839, ? . 28).

54 ?? ?????? ????????? , ?? ?????????????????????? ??????? ?????? , ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??
????? ?????????????????????? , ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? , ??????????????? ? ??????
15 , ?????????????? 2 ?? ?????????????????? | ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????? 9 ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???????????????.

55 ? ??? ?????? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? (?? . ? ??????
?????????? ??????????? ?? 19 ?????????????? 1977 ?., Ruckdeschel ? ??., 117/76 ? 16/77, EU:C:1977:160, ? .
7, ? ?? 6 ?????????????? 2011 ?., Graf ? Engel, C?506/10, EU:C:2011:643, ? . 26 ? ??????????????????
????????????? ???????????????) , ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? , ?? ?? ??
?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????? ??????????????? , ??????????????? ?? ?????? , ?????????? , ???????
? ??????? ?? ??????? 38 ? 39 ?? ?????????????????? ??????????? , ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????
?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????? ??????????????? (?? . ? ?????? ??????????
????????????? ?? 6 ?????????????? 2011 ?., Graf ? Engel, C?506/10, EU:C:2011:643, ? . 26, ? ?? 21
????????????????? 2016 ?., Radgen, C?478/15, EU:C:2016:705, ? . 47).

56 ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? , ?? ??????????????? ??????????????? , ??????? ?????? ??? Wächtler ?
?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????

? ????????? ? ?????????????????? ????????? ????????????? ? ????????????? ? ?????? ?????????????
??????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?
????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????? ?????????????????? ?? ? ??????????. ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ????????? ??????
?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????
?? ?????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????
????????????? ?????? ??? Wächtler ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????
?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????

57 ?????? ?????????? ? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ??? Wächtler, ? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?????????? ?? ?? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ??????. ?? ?????? ?????????, ?? ??????????????????
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????

58 ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? 21, ??????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????, ?????? ?? ??
?????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????????????
(????????? ?? 21 ?????????????? 2016 ?, Radgen, C?478/15, EU:C:2016:705, ?. 45).

59 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????? 6 ?? l'ASTG ??????????????
????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????,
?????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????????
????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????,
? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????

60 ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????????, ? ?????????????? ? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ? ??????????????. ??????????
? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????,
????????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?? ? ??????????

61 ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????????????, ?????????????? ? ?????? 56 ?
57 ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????
?????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????? 31 ?? ??????????????????
?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????????

62 ? ?????? ?????????????? ?????? 21, ?????????????? 3 ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????????????? ?????? ?? ??????????????????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????

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

63 ?????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ??? ?????????? (??., ?????? ??????, ?????????? ?? 15 ??? 1997 ?., Futura
Participations ? Singer, C?250/95, EU:C:1997:239, ? 31 ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? 3
?????????? 2006 ?., FKP Scorpio Konzertproduktionen, C?290/04, EU:C:2006:630, ? 36, ? ?? 11
?????????? 2014 ?., ?????????/????????, C?678/11, EU:C:2014:2434, ? 45 ? 46), ??????? ???
???????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ? ??????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ??.

64 ? ??????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ? ??????, ?????? ??
????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????. ?????????? ???????
????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????.

65 ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ??????
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??? ??????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?
????????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????, ?? ?????????????????????? ?????????, ? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ??????????. ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ??????, ?????? ???
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????.

66 ?? ?? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????
?? ?????????????? ?? ??????? ? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????,
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
?????????????????. ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 103—105 ??
????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????????????????. ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????,
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? (?? ?? ?????????????? ?????????? ?? 29 ?????????? 2011 ?., National Grid Indus, C?371/10,
EU:C:2011:785, ? 73 ? 74, ? ?? 23 ?????????? 2014 ?., DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ? 65—67).

67 ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????????? ? ??????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????? ? ??????.

68 ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????????, ?? ? ???????, ? ??????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??

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

69 ? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????, ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ? ??????????????, ?????????????? ?????? ??????
????????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????????????, ?????????, ?? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????
? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????????????
????????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????.

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

70 ? ?????? ?? ??????????????????????????????, ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??????????????????????
?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ??????????????,
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????.

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

????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????
?????????, ?? ?????? ?????????, ? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????, ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?? 21 ??? 1999 ?, ?????????? ??
?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
?????????, ?????????????? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ??????,
?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????
?????????????????, ?????????????????? ?????????????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ??????
????????????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????????.

?????????

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