

???? C-450/09

Ulrich Schröder

?????

Finanzamt Hameln

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Niedersächsisches Finanzgericht)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ? ?????? ?? ??????-????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ??????“

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

1. ?????????????? ?????????? — ?????????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? — ?????????? ? ????????

(???? 267 ????, ??? 23 ?? ?????????? ?? ????)

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? — ?????????? ?????????????????? —
?????? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??????

(???? 63 ????)

1. ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ????,
?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? 267 ??? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????
?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ????, ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????????????????? ? ?????????? ??????????
? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?
????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ? ?????????? ??? ??
?????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
???? 23 ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ??? ????.

(?. ????? 19)

2. ??? 63 ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????
?????????, ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
???? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????,
?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????
????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????? ??????.

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

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

?? ???? ?????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ????? ? ? ????? ? ?????? ?????
?????? ? ? ?????????????????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ??????,
????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ???, ?????????????? ? ???? 63
????, ?? ???? ????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?.

(?. ????? 46—47, 49 ? ??????????????)

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

31 ??? 2011 ??????(*)

„????????? ?????????? ? ? ?????????? — ?????? ?????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ??
????????? ? ? ?????????? ??? ???? ? ? ?????????? ?????? — ?????????????? ? ? ?????????????? ??
????????? ?????? ? ?????? ? ? ??????-????????? — ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ??????“

?? ??? C?450/09

? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ? ? ?????????? ???? 234 ?? ??
Niedersächsisches Finanzgericht (?????????) ? ??? ? 14 ?????????? 2009 ?, ?????????? ? ?????
?? 19 ?????????? 2009 ?, ? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ????

Ulrich Schröder

?????

Finanzamt Hameln,

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

????????? ? ??: ??? J. N. Cunha Rodrigues, ?????????????? ? ? ??????, ??? ?. ??????????????, ???
U. Löhms (????????????), ??? A. Ó Caoimh ? ???? P. Lindh, ?????,

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

?????????: ??? B. Fülöp, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ? 10
????????? 2010 ?,

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

— ?? ??? Schröder, ?? ??? R. Geck, Rechtsanwalt,

— ?? Finanzamt Hameln, ?? ??? P. Klose, ? ?????????????? ? ? ?????????????????,

- ?? ??????????? ?????????????, ?? ??? C. Blaschke, ? ??????????? ?? ??????????????,
- ?? ??????????? ?????????????, ?? ??? G. de Bergues ? ??? J. S. Pilczer, ? ??????????? ?? ??????????????,
- ?? ?????????????? ???????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ??????????? ?? ??????????????,

???? ???? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ???????????
?????????? ?? 9 ????????? 2010 ?,

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

????????

- 1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? 18 ???? ? 63 ????.
- 2 ?????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ???? ?????? ??? Schröder ? Finanzamt Hameln
??? ??????? ? ??????? ?? ???? ??????? ?? ????????? ?? ??? Schröder ?? ??????????? ???????,
?????? ? ??????????? ?? ??????? ??, ?? ?????????, ????????? ?? ??????????? ??? ????? ?? ??????????? ??
? ??????????? ??????????? ??????, ?????? ??? ? ??????????? ??????? ?????-????????.

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

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

- 3 ???? 1, ????????? 1 ?? ????????? 88/361/??? ?? ??????? ?? 24 ??? 1988 ??????? ??
?????????? ?? ???? 67 ?? ????????? (????, ????????? ? ??????????? ?? ???????????) (?? L 178, ???.
5; ??????????? ????????? ?? ??????????? ???? , 2007 ?, ????? 10, ??? 1, ??? 10) ??????????:
„??? ?? ?? ????????? ?????????? ???????????, ??????????? ??????? ??????????? ??????????????
?????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ???? , ?????? ??????? ? ??????????? ??????? . ?? ?? ??
???????? ??????????????? ?? ?????????????? ???????????, ????????????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ?
????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? I“.
- 4 ???? ??????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ? ??? ??????????? 88/361, ?
?????? ?? ?? ???? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ???? , ??????
?????????? ??-????????????? ??????????? ? ??????????????????? ?? ?????? ? ?? ???????????.

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

- 5 ???? 1 ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? (Einkommensteuergesetz), ? ??????????????? ??
??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ??????????? ????????????????? (BGBl. 2002 I,
??? 4210, ????????? ??-???????? „EStG“), ??????????????? ??-????????????, ?? ??????????????? ????? ?
?????????????????????? ?? ??????????? ??????????????? ? ??????????? ?? ?????????????????
?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??????? ???? , ?????? ?????? ???????????????????, ?????
?????????? ??????????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ??????,
???????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???? 49 ?? EStG. ??????
????????????????? ? ?????? ?????? 49 ??????? ?? ? ???? ? ??????????? ?? ??????????? ??? ????? ??
?????????? ???? , ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????.

6 ???? 10 ?? EStG ? ????????? „????????? ??????“. ??????? 1 ?? ???? ?????????? ???? ????????? ??????????:

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

[...]

1?. ?????? ? ????????????? ???????, ????????????? ?? ??????? ?????????????, ????? ?? ?? ?????????????? ????????? ? ?????????, ????? ?? ?? ????????? ? ????????????? ?? ????????? ?????????????; [...]“.

7 ? ???? 50 ?? EStG ?? ????????? ?????????? ??????????? ?? ???? , ?????????? ?? ????????????? ????????? ??????????. ?? ??????? ?? ????????? 1 ?? ????:

„??????, ????? ?? ?????????? ?????????????????, ????? ?? ????????? ????????????? ????????? (???? 4, ????????? 4—8) ?? ?????????, ????????? ? ????????? (???? 9) ??? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ????????? ? ?????????, ????????? ?? ????????????? ??????????. [...] [?]????? [...]10, [...] ?? ?? ??????????“.

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

8 ??? Schröder ? ?????????? ??????????, ????? ?????????? ?????????? ? ??????, ????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ????

9 ? ?????????? ?? ?? 27 ????? 1992 ?. ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????, ????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ????? ?? ????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? 2 ????????? 2002 ?. ????? ?????????? ? ? ????????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?? Schröder ? ? ?????????? ?? ?? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????-?????????. ??????? ?? ?????????? ????? ????????? ?????????? ?????, ????? ????????? ?????????? ?? ??? ??????, ? ?????????????? ? ?????, ? ?????????? ?? ????? ?????? ??? Schröder, ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??, ??????? ?? 1 ????????? 2002 ?., ????? ?? 1 000 EUR ??????.

10 ?? 2002 ?. ??? Schröder ?????????? ? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ???? ???? ?????????????? ???? 1992 ?. ??? ??????? ?? 2 785 EUR ? ??????? ?? 749,50 EUR ? ?????????????? ? ?????????????? ? ???? ?? ????

11 Finanzamt Hameln ?????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? Schröder ?? 2002 ?. ?? ????? ?? ???? ?? ???? ? ?????????? ?? ????? ?????????? ??????? ?? 1 000 EUR, ????? ?????????? ???? ????????? 2002 ?.

12 ??? Schröder ?????? ?????? ?????? ???? ???? ?? Niedersächsisches Finanzgericht. ??? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ???? ???? ???? ?? ?? Schröder, ????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ???? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ? ???? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ???? ?????????????? ??????? ?? ???? 10, ????????? 1, ????? 1a ?? EStG, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof. ?????????? ???? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????-????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????

13 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???? ???? ???? Schröder, ????? ?? ??????????

????????? ? ????????? ? ?????? ???? ? ???? ??????????? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????? ? ?????????, ???? ????? ? ? ?????????? ?????? ????? ? ? ??????????? ? ?????,
???? ???? ???? 50, ????????? 1 ?? EStG ????????? ????????????? ? ???? 10 ?? EStG ??
?????????? ? ????.

14 ????????????? ????????????? ???? ????????? ????????? ?????????????????? ? ????????? ? ?????,
? ??-?????????? ? ???? 63 ???? , ?? ???? ????????? ? ??????????? ??????????? ??
???????????????????????? ???? , ?????? ???? ??????????? ?????????????? ? ?????????, ? ???? , ?????
????? ??????.

15 ??? ???? ???????? Niedersächsisches Finanzgericht ?????? ?? ???? ?????????????????? ?
?? ????????? ? ???? ????????? ????????????????? ??????:

„?????????????? ?? ?? ????????? [63 ????] ? [18 ????] ?????????????, ??? ????? ?????????,
?????????????? ????????????????????? ???? ? ? ????????????? ? ??????????? ??????????? ?????????, ??
???? ? ? ??????????? ? ? ????????? ? ? ? ??????????? ??????????? ??????????? ?????? ????
????????????? ???????, ?????? ????????????????? ????????????????????? ???? ???? ? ? ???????
????????? ??????????????“.

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

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

16 ????????????? ????????????????? ???? , ?? ????????????????? ?????????? ? ?????????????, ???
???? ??????????????? ????????????? ? ? ??????????????? ????????????? ???? ? ? ???????????????
????????????????? ? ?????????? ???? , ?? ? ???? ?????????????, ??-???????????? ???????????
??????, ?? ??????? ??????????????? ??, ???? ???? ? ? ? ?????????? ? ?????????????
????????????????? . ?????????, ?? ???? ???? , ?????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ?
???????????? ? ? ????????????? ? ???? ? ? ? Schröder ????????????? ? ? ????????? ???? , ?
???????????????? ? ? ????????????????? ???? ? ? ????????????????? ? ? ????????? ? ? ?????????
????? . ?? ???? ???? , ?????? ????????????? ????????? ? ? ???? ? ? ? ????????????? ?
???????????????? ? ? ????????????????? ????????????????? ??????? ????????????????? ??????? ?
???????? ? ? ???? 10 ?? EStG ? ??????? ????????? ???? ? ? ???? ??????????? ??????? ,
???? ????????????????? ??????? ? ?????????, ??????? ? ?????????? . ??? ??????? ? ? ??????
???????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ? ? ??????????????
???????????????????????? ???? ? ????????????? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ? ???? , ?? ? ???? ?
? ? ????????? ???? ? ? ?????? ????????????????? ????????????????? ? ? ????????? ? ? ??????
???????????????????????? ????.

17 ? ???? ??????????? ??????? ? ? ? ???? , ?? ???? ???? ? ? ????????? ????????????? ? ?
?????????????? ????????????? ??????????????? ?????????? ???? ? ? ???? ? ?????????, ?? ?????????
???????????? ? ? ??????? ? ? ???? ???? ????????? ??????? ? ????????????????????????? ? ? ? ?????????
? ? ???? ? ? ????????? ?????????????, ?????? ????????? ? ? ? ????????????? ????????? ? ? ?
?????? ???? ? ? ????????? ? ? ????????????? ? ???? ? ? ????????? ? ? ???? ???? , ?? ?
???? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ? ? ??????? (?? . ??-?????????? ??????? ? ? 15
????????? 1995 ? . ?? ???? Bosman, C?415/93, Recueil, ??? . I?4921, ????? 61, ????? ? ???????
?? 26 ????????? 2010 ? . ?? ???? Schmelz, C?97/09, ??? ? ? ? ????????????????? ? ?????????,
????? 29).

18 ?? ? ? ?????? ??-?????????? ? ? ?????????, ????? ??????? ? ? ? ????????????? ? ? ?
? ??????? ? ? ? ? ? ??????????????? ?????????, ?? ? ???? ????????????? ? ? ? ? ? ?
???????? ????????? ? ? ????????????? ?????????????, ?? ???? ??????? ? ? ???? ?
???????????????????? ? ? ????????? ???? , ????? ? ? ? ????????????? ????????????????? ??????

?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? 23 ?? ??????? ?? ?????. ?? ????? ?? ?
????????????, ?? ????? ??????, ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ????????????? ?
????????? ??????, ? ????? ?? ????????? ?????????????? ?? ????? ?????????, ??? ???-???????? ??
????????? ?????????????? ?????????, ?? ????? ?? ?????????? ????? ????????? (?? ? ????? ??????
???????? ?? 10 ??? 2009 ?. ?? ??? Heinrich, C?345/06, ??????, ??? I?1659, ????? 30 ? 31,
????? ? ????????? ?? 8 ?????????? 2009 ?. ?? ??? Liga Portuguesa de Futebol Profissional ?
Bwin International, C?42/07, ???????, ??? I?7633, ????? 40).

19 ??? ?? ? ????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ????? ??????????????? ??????????? ?
????, ?? ????? ?? ?????????? ??????????????? ? ??? 267 ??? ?????????, ?? ?? ????? ?? ?
????????? ?? ?????????????? ?????????????, ????? ?? ?????? ???, ?? ????????? ??????? ?????????????
?????????????? ? ?????? ?????????, ????? ??????? ?????????????????????????? ? ????????. ?????????
? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?? ????? ??????????? ?? ????? ?
????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????? ?? ??, ????????? ? ????????? ??? ??
?????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????
???? 23 ?? ??????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ??? (?? ?
???? ??????? ????????? ?? ??? Liga Portuguesa de Futebol Profissional ? Bwin International,
????????? ??-????, ????? 41, ????? ? ????????? ?? 7 ?????????? 2010 ?. ?? ??? VEBIC,
C?439/08, ??? ??? ?????????????????? ? ?????????, ????? 47).

20 ? ?????????? ?????, ????? ??? ?? ????? 8—13 ?? ?????????? ???????, ????? ??
????????????????? ??????????? ??????? ???, ?? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????,
????? ??? Schröder ????? ? ?????????, ????? ? ?????????? ?? ???????, ????? ?? ?????? ??
????????? ?? ????? ??, ? ?? ????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????????, ????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????
???? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??????. ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ??????????,
?? ?????????????? ?? ?????, ? ????? ? ?????????, ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????
?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ????? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????.

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

22 ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ??????

23 ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ???
???????? 18 ??? ? 63 ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????
?? ??????? ??????, ????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?
????????????? ???????, ??????????? ?? ???????, ????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????,
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???
?????, ? ? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ???.

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

25 ?? ?? ?????? ?? ??? 63 ???, ?????? ??????????????? ??????? ?????????, ??? ??? ?
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? „????????? ?? ?????????“ ?? ?????? ??

???????? 1 ?? ???? ???? , ??????????????? , ????????? ?? ? ??????????? | ??? ??????????
88/361, ??????? ?????????????? ?? ????????? , ??????????? ?? ???? ??????????? ? ??????? ??
?????????? ???? 69 ? ???? 70, ????????? 1 ?? ????????? ?? ??? (???????? 67—73 ?? ?????????
?? ??? ?? ????????? ? ????????? 73 ?—73 ? ?? ????????? ?? ?? , ??????? ?? ????????? ????????? 56
??—60 ??), ??? ???? ????????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???? ?????????????
?????????????? ?? ? ???? ????????????????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? (??.
??-?????????? ????????? ?? 27 ??????? 2009 ? . ?? ???? Persche, C?318/07, ???????, ??? . I?359,
?????? 24 ? ????????????? ????????? ????????? , ????????? ?? 17 ??????????? 2009 ? . ?? ???? Glaxo
Wellcome, C?182/08, ???????, ??? . I?8591, ?????? 39, ????????? ?? 15 ????????? 2009 ? . ??
???? Busley ? Cibrian Fernandez, C?35/08, ???????, ??? . I?9807, ?????? 17, ?????? ? ?????????
?? 10 ????????? 2011 ? . ?? ???? Missionswerk Werner Heukelbach, C?25/10, ??? ??
????????????????? ? ????????? , ?????? 15).

26 ??? ?????? ? ???? ???? ???? ?? ? ????????????? , ?? ??????????????? ? ??????????? , ?????
?????? ?? ???? XI ?? ????????????? I ??? ??????????? 88/361, ??????????? „?????????? ??
?????????? ?? ?????? ????“, ????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ???? 63
???? , ? ????????????? ?? ????????? , ??? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ? ??????????? ????
?? ???? ????????? ??????? (?? . ? ???? ??????? ????????? ?? ???? Persche, ??????????? ??-???? ,
?????? 27, ????????? ?? ???? Busley ? Cibrian Fernandez, ??????????? ??-???? , ?????? 18, ?????? ?
?????????? ?? ???? Missionswerk Werner Heukelbach, ??????????? ??-???? , ?????? 16).

27 ??????? ???? ??????? ?? ?? ??????? , ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?????? ? ??????????
??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????-?????????? ?? ??????????? ?????? ? ??????????? ??????????????? ?
???????? ??????? ? ??????????????? ????? ?? ???? 63 ????.

28 ????????? ?? ???? 18 ???? , ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????
?????????????????? , ??????????? ?? ??????????????????? , ??????? ?? ?? ????????? , ?? ???? ??????????????? ??
?????????? ??????????????????? ????? ? ??????? , ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? , ?? ?????? ?????????????
?? ??????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? (?? . ??-????????????
?????????? ?? 11 ??????????? 2007 ? . ?? ???? Hollmann, C?443/06, ???????, ??? . I?8491, ?????? 28
? ??????????????? ??????????? ??????????? , ??????????? ?? 21 ??????? 2010 ? . ?? ???? SGI, C?311/08, ???
??? ??????????????????? ? ??????????? , ?????? 31, ?????? ? ??????????? ?? ???? Missionswerk Werner
Heukelbach, ??????????? ??-???? , ?????? 18).

29 ??? ???? ?????????????????? ????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?
?????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? , ??? 18 ???? ?? ????
?? ???? ??????????? ? ??????????? ?????????????????? (?? . ??????????? ?? ???? Hollmann, ??????????? ??-
???? , ?????? 29, ?????? ? ??????????? ?? ???? Missionswerk Werner Heukelbach, ??????????? ??-
???? , ?????? 19).

30 ?? ?????? ????? , ??????? ?? ?? ????????? , ?? ????????? , ??????????? ? ???? 63, ??????????? 1
???? ???? ?????????????????? ??????????????? ?? ????????? , ??????????? ????? , ?????? ?????
?????????????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????????????????? ????? ?? ??????????????? ? ??????? ?????????
?????????? ?? ?? ?????????? ????????? ??????????????? (?? . ? ???? ??????? ??????????? ?? 22 ??????? 2009 ? .
?? ???? STEKO Industriemontage, C?377/07, ????????? , ??? . I?299, ?????? 23 ? 24, ?????? ?
?????????????? ?????????? ???????????).

31 ?? ?? ??????? ?? ????????????????????????? , ??????????? ?? ??????????? ????????????????? , ?
?????????????????? ? ???? 49 ?? EStG ????????????? ???? , ?????? ???? ??? ????????????????????? , ?????
?????????????? ??????????? ? ??????????? , ? ??????????????????????????? ?? ??????? ?????? ??????? ? ????
?????????? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ??????????? ??? ???? ?? ?????????????? ????? ,
?????????? ?? ?? ??????????? ??????????? . ?? ??????????? ?? ??????????? ????????????????????????? ???? ,
????????? ??????????????????? ????????????????????????? ???? ?? ???? ?? ??????? ?? ???? 50 ?? EStG ??

????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ????? 10, ?????????? 1, ????? 1a ?? EStG, ????? ????? ?????????????? ?? ??? Schröder ?? ?????????? ????? ??? ?????? ?? ??????-?????????.

32 ??-????????????????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 8 ?????????? 2005 ?. ?? ????? Blanckaert, C?512/03, Recueil, ???, I?7685, ????? 39). ?? ????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????-????????? ?????, ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? ????? Missionswerk Werner Heukelbach, ?????????? ??-????, ????? 25).

33 ??? ????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??-????????? ? ?????????? ?? ????? 63 ?????.

34 ?????????? ?????????? ????? 65, ?????????? 1, ????? ?) ????? ????? 63 ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????.

35 ????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ????? 65, ?????????? 1, ????? ?) ?????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 3 ?? ?????? ?????. ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????? ?????, ?? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? (??, ?????????? ?? ????? Persche, ?????????? ??-????, ????? 41 ? ?????????? ?? 22 ????? 2010 ?. ?? ????? Mattner, C?510/08, ??? ??? ?????????????????? ? ??????????, ????? 34).

36 ??? ????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ?e????????? ?????.

37 ? ????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??-????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ??-????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?. ?? ????? Schumacker, C?279/93, Recueil, ??p. I?225, ????? 31 ? 32, ?????????? ?? 12 ??? 2003 ?. ?? ????? Gerritse, C?234/01, Recueil, ???, I?5933, ????? 43, ????? ? ?????????? ?? 6 ?????????? 2009 ?. ?? ????? ??????????/?????????, C?562/07, ?????????, ???, I?9553, ????? 46).

38 ????? ????? ??????????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??

40 ?? ?????????? ??????? ??????? ????????? ? ????????? ?? ?? ??????? ??????? ??????
???????? ?? ?????????????? ??????? ? ????????? ?? ?????????????? ???????, ? ?? ?????, ?? ?????
???????? ? ?????????????? ????????? ? ?????????????, ? ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ????? ???????
(?? ? ????? ??????? ????????? ?? ????? Centro Equestre da Lezíria Grande, ????????? ??-????, ????? 25).

44 ???? ????? ? ?????, ?? ?? ????? ??????? ?????? ?????????????? ????????? ? ???????????, ??
?????? ?? ? ?????? (?? ? ????? ??????? ????????? ?? ????? Gerritse, ????????? ??-????, ????? 9 ?
27, ????? ? ????????? ?? ????? Centro Equestre da Lezíria Grande, ????????? ??-????, ????? 25)
? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?????? ? ?????, ?? ?
???????? ??????? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ????????? ???????????????, ??????????? ??
????????????????? ?? ????????? ??????????????, ??? ? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????
?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ????????? ??????? (??.
???????? ?? ????? Conijn, ????????? ??-????, ????? 22).

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

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

47 ??? ????? ?????????? ?????????????? ??????? ??????, ??????? ?????? ??? ?????? ? ??????
?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ??????
??????, ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ??????????????? ?? ?????
63 ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?.

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

49 ? ?????? ?? ?????????????? ??-???? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ??
???? 63 ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????
????????, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????,
?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????? ??????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?
????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????,
??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????
????????????? ?????.

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

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

