

?????, ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
 ??????????????? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???????
 ?? ??????????? ??????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ???????
 ?????????????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ???????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
 ??????????? ??????? ???. ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????
 ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??
 ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????
 ?????????????????????? ?????????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?????
 ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????
 ??????????????. ??????????, ? ?????????? ?????? ???????, ??????? ??????, ????? ?? ?????? 163,
 ?????????????? 2, ??, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
 ?? ?????????? ?? ?? ???????, ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
 ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????.

(??, ??????? 29, 35, 37, 44 ??? ???????.)

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

??? 16?? ??????? 2011 (*)

«????????? ??????? ?????? – ?????????? ????????????? ??? ?????????? – ?????????? ??????????
??? ????? ??? ?????????? ????? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ???????????
???????????????? – ?????????????? ??? ?????????? ??? ????? ??? ?????? ????????? ?? ????? ???
?????????»

???? ??????? C?10/10,

??? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 258 ????, ???
????????? ??? 8 ????????????? 2010,

?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? W. Mölls, ?? ????? ??????????
??? ???????????????,

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

????

????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ??? ?? C. Pesendorfer, ?? ????? ??????????
??? ???????????????,

?????,

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

????????????? ??? ??? J.-C. Bonichot, ????????? ?????????, K. Schiemann, C. Toader, A. Prechal
(?????????) ??? E. Jaraši?nas, ?????????,

???????? ?????????????: V. Trstenjak

????????????: A. Calot Escobar

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

???? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 8?? ????????? 2011,

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

????????

1 ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????????

?? ??????????? ?? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??
????? 56 ?? ?? ?? ?? ????? 40 ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ???, ??
2?? ????? 1992 (?? 1994 L 1, ? 3, ?? ???: ????????? ?? ?? ??), ?? ????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????
?????????.

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

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

2 ?? ????? 40 ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ????:

«??[? ?????????] ?? ??????????? ?? ?????????? ???????????, ?? ?????????????????? ??????????????
?????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? [??????] ? ?? ?? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?? ?? ??
?????????????. ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ???????.»

3 ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??, ?? ?????????????????? «?????????
????????????? ?? ?????????????», ?????????????? ?? ?? ????? 88/361/??? ?? ???????????, ?? 24??
???????? 1988, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 67 ?? ?????????? [??? ??????????????? ?? ??
????????? ?? ??????????????] (?? L 178, ? 5). ????? ?? ?????? 1, ????????????? 1, ?? ?????????
?????, ?? ?????????? ??????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?.

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

4 ??? ?? ????? 4 ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????
(Einkommensteuergesetz) ?? 7?? ????????? 1988 (BGBl. 400/1988, ?? ???: EStG), ?? ?????
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ??? ?? ?????? ???, ?? ?????
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????. ?? ????? 4, ????????????? 4, ?? EStG
????????????????, ?????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???????
???????????? «?? ?? ?? ??????????» ??????? ?????????????????.

5 ?? ????? 4a, ????? 1, ?? ?????? ???, ??? ??????????? ?? ?? ?? ?? 2009 ???
?????????????? ?????????????????? (BGBl. I, 26/2009, ?? ???: ?????????????????? EStG), ?? ?????
?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????? ?????? ?????????? ??
?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????. ?? ??????? ???, ?? ????? 4a ??
???????????????????? EStG ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? 31 ??????? 2009 ?? ????? 4, ????????????? 4, ????? 5, ?? EStG.

6 ?? ????? 4a ?? ????????????????????? EStG ??? ?? ????:

«????????? ?????????????????????? ??????????? ??????:

1. ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????????

– ????????? ?

– ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? 2002,

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

a) ?????????????, ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ???????,
?????? ??? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????.

b) ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????????????
?? ??? ?????????? ??? ??????????

c) ??? ?????????????? ?????????? ?????????????.

d) ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????????, ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????
????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????
????????????????????? ? ?????????????????????.

e) ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????????????. ?????????????? ?????????????????? ??????
????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????
????????? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? 34 ???. ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????????? ??????????.

????? ?????????????????? d ??? e, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? Finanzamt Wien 1/23, ? ??????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????
?????????????????????. ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ??? ?????????????????? ?????????? 10 % ???
????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????.

[...]»

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

7 ?? ?????????? ??? 12?? ?????? 2005, ? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? 4, ?????????????????? 4, ?????????? 5, ??? EStG (??? ?????????? 4a, ?????????? 1, ???
????????????????????????? EStG) ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? (???).

8 ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
5?? ?????????????????? 2005, ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? 4, ?????????????????? 4, ?????????? 5, ?????????? a ??? d, ??? EStG ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ??????????????????. ??????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? 4, ??????????????????
4, ?????????? 5, ?????????? e, ??? EStG ??? ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ??????, ?? ?????????????? ??????????????????

9 ?????? 4 ?????????????? 2007 ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 4, ?????????????????? 4, ?????????? 5, ?????????? a

??? d, ??? EStG ????????? ??? ????? 49 ?? ????? ??? ??? ????? 36 ??? ????????? ??? ???
??? ??? ?????? ?? ?? ????? ?????? ????? ?? ????????? ??? ????????? ?????????????? ???
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????

10 ?? ??? ??? 5 ???????? 2007 ????????? ???, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?
????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????,
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????

11 ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? 6?? ????? 2008, ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ????? 8 ????? 2008, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???, ?????? ??? ??????????
????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????????????????? ??????????, ????? ??? ????? 40 ??? ?????????? ??? ??? ???, ??? ?????? ??? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ? ??? ???.

12 ?? ?????????? ??? 9?? ???????? 2008, ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
?????????????????, ????? ?? ?????????? ?????, ????? ??? 5 ???????? 2007 ?????????? ??? ??? ?
????? ??? ?????????????????? ????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????
?????????????

13 ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????????? ??? 19
????????? 2009 ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?
????????????????? ??? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??
????? 56 ?? ??? ??? ?? ????? 40 ??? ?????????? ??? ??? ???, ??? ?????????? ??? ?????????
????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 4, ?????? 5, ??? EStG, ? ?????????? ?????????? ??????
??? ?????????????? ??? ????????? 5, ?????????? a ??? d, ??????, ??? ??? ????????? 5, ?????????? e,
?????????. ????? ??? ?????????, ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????. ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ??????. ??????????,
????? ??? ?? ?? ????? 4, ?????????????? 4, ?????? 5, ?????????? e, ??? EStG ??? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????????????

14 ?? ?????????? ??? 25?? ????? 2009, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????
????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????????. ??? ??? ?????????? ??????, ? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????

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

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

15 ????? ??? ?????????, ?? ????? 4a, ????? 1, ?????????? a ??? d, ??? ?????????????????????
EStG, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????,
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????? ??? ?????? ? ??? ???, ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ????

16 ???? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ????????? ???? ? ???? 56
 ?? ??? ??? ?????? ?? ??????????????. ??? ?? ?????? ??? ?? ??? ???? ?????????, ????? ??? ???
 ?? ?????????????? ??? ????????? ? ?????????? ??? ????????? ???? ??? ??? ???? ????????? ???
 ?????????? ?????????????, ?????????? ?????? ??? ? ????????? ???? ????????? ????????? ??????
 ?????? ?????????????? ??????????, ???? ????????? ?? ?? ? ? ????????????? ????????? ???? ????
 ???? ??????????. ???? ?????? ?? ????????? ?? ?? ????? 56 ?? ????????????? ??????? mutatis
 mutandis ??? ?? ????? 40 ??? ????????? ??? ??? ???.

18 ????????, ??? ????????? ???? ?????????? ? ????????????? ???? ??????????
 ????????????? ???? ??????????, ? ????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ? ?????????????? ??????
 ?????????????????? ???? ????????????? ???? ?????????? ??????????????. ????????????, ? ??????????????
 ??? ????????????? ???? ?????????????? ????????????? ?????? ?????????????????? ???? ?????? 4a, ?????? 1,
 ?????????? a ??? d, ??? ?????????????????? EStG ?????????????? ?????????????????? ????? ??????
 ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ??????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???
 ?????????????? ???? ??? ?????????????, ? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????????? ???? ??????????????
 ?????????? ???? ??????????. ?? ?????????????? ???? ??? ?????????????? ???? ?????? 4a, ?????? 1, ??????????
 a ??? d, ??? ?????????????????????? EStG ?????????? ?????????????, ????? ??? ?? ??????????????
 ?????????????? ???? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????????????????? ???? ???????????, ??
 ??????? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ???? ??????? 4a,
 ??????? 1, ?????????? e), ??? ?????????????????????? EStG, ?? ?????????????? ?????????? ??????????
 ?????????????????? ?????? ??????? ???? ?????????????? ???? ??? ???????????????.

19 ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ????? ??? ?????????? ??? ????? ???
 ?????????? ????? ????? ?????????????????? ??? ????? 4a, ?????? 1, ????????? a ??? d, ???
 ?????????????????? EStG ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????
 ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ???
 ?????????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????.
 ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????, ?????????, ??????? ??
 ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????.

20 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ??
????? 4a, ?????? 1, ????????? a ??? d, ?? ?????????????????? EStG ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ???
????????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??
????????? 10 % ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????,
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????
????????? ?????? ?????????????.

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

21 ???? ??????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??, ??? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????? ??????? ?????? ?? ?? ?? 4a,
?????? 1, ????????? a ??? d, ?? ?????????????????? EStG ?? ?? ?? ?? ?? ?????? 1,
????????? e.

22 ? ?????????? ?????????????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 4a, ?????? 1, ????????? a ??? d,
?? ?????????????????? EStG, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? 56 ?? ?? ?? ?? ?????? 40 ?? ??????????
?? ?? ??.

23 ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ??, ??
?????? ?? ?????? ?? ?????? (??., ?????? ??????, ?????????? ?? 28?? ??????????? 2010,
C?72/09, Établissements Rimbaud, ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? 23
?? ?? ?? ?????????????? ??????????).

24 ?? ?????? 56, ?????????????? 1, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????
????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??????
????????? ?? ? ?????? 88/361, ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????,
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (??, ?????????? ?? 28?? ??????????????
2006, C?282/04 ?? C?283/04, ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????????? 2006, ? I?9141, ?????
19). ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ????????? XI, ?? ??????????????????
«????????? ?????????? ?????????????? ??????????», ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? 88/361.

25 ?? ?????????????, ? ?????????????????? EStG ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 4a, ?????? 1,
????????? a ??? e. ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????
4a, ?????? 1, ?????????? a ??? d ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????
????????.

26 ??????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
?????????????????, ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??

31 ???? ?? ?????????? ??? ?????????, ? ??????? ????? ?????????????? ??? ??? ???????
 ??? ????? ? ??????? ??????? ??? ??????? ????? ?????????????? ??? ????? 4a, ?????? 1,
 ????????? a ??? d. ??? ?????????????????? EStG ?????????????, ? ?????? ??? ?????????? ????

42 ??? ????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 40 ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????
 ??????? ?????????????? ?? ??? ???' ??????? ?????????????? ??????????? ??? ??????? 56 ?? (??.

????????? ?? 11?? ??????? 2009, C?521/07, ????????? ???? ???? ?????, ????????? 2009, ?.
I?4873, ????? 33, ??? ????????????????? ??????? Établissements Rimbaud, ????? 22), ???? ??
???????? ????????? ??????? mutatis mutandis, ??? ????????????? ???? ????? ???? ????
?????????, ??? ?? ?? ???? ????? 40.

43 ??? ?? ?????? ??? ??????? ????????? ?????????? ?? ?? ????? 4a, ?????? 1, ????????? a
??? d, ??? ?????????????????? EStG, ??? ????? ???? ??????????? ?? ??????????? ??????????
????????? ??? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ????????? ????
?????????????, ?????????? ????????????? ???? ?????????? ????????????? ???? ?????????? ???? ??
????? 56 ?? ??? 40 ??? ?????????? ??? ??? ???.

44 ???????, ????????????????? ???? ? ????????????? ???? ?????????, ????????????? ??????????
???????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ????????????? ????????????? ?????????????
????????????????? ????????????????? ???? ?? ????????????? ?????? ?????????? ???? ???????, ??????
??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ????? 56 ?? ??? ??? ?? ????? 40 ??? ?????????? ??? ??
???

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

45 ???? ?? ????? 69, ????????????? 2, ??? ????????????? ?????????????, ? ????????? ?????????
???????????????? ???? ?????????? ?????? ??????? ??????? ??????? ???? ??????????
?????????. ?????????? ??? ? ????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????
??? ?????????? ?????.

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

1) ? ????????????? ???? ?????????, ????????????? ????????????? ?????????? ??? ???? ???
????????? ???? ????????????? ?????????? ????????????? ???? ?????????? ?????????????
???????????????? ???? ?? ????????????? ?????? ?????????? ???? ???????, ?????? ???
????????????? ??? ??????? ??? ?? ????? 56 ?? ??? ??? ?? ????? 40 ??? ?????????? ???
??? ?????????? ????????????? ???? , ??? 2?? ????? 1992.

2) ????????????? ?? ????????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????

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

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