

??????? C-240/10

Cathy Schulz-Delzers

???

Pascal Schulz

????

Finanzamt Stuttgart III

(?????? ?? Finanzgericht Baden-Württemberg

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

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

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

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

(?????? 39 ??)

?? ?????? 39 ?? ?????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ???? ??????????????
?????????????????, ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ???????
????????????????? ??? ?????????????????????? ? ???/??? ?????????? ???/???, ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ?????????, ? ??????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??????? ??????????????.

(??. ?????? 43 ??? ??????????)

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

??? 15?? ????????????? 2011 (*)

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

????? ????????? C?240/10,

?? ????????????????? ????????? ????????????? ????????????????? ????????????? ????????? ???? ????????? 267 ?????,
??? ????????? ?? Finanzgericht Baden-Württemberg (?????????) ?? ????????? ???? 21??
???????????????? 2009, ? ?????? ????????????? ???? ????????????????? ????? 14 ?????? 2010, ??? ????????????? ????
??????

Cathy Schulz-Delzers,

Pascal Schulz

?????

Finanzamt Stuttgart III,

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

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

????????? ??????????????: P. Mengozzi

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

????????? ?????? ???? ?????????? ????????????????? ???? ?????????? ???? ??’ ????????????????? ????????????????? ????
24?? ?????????? 2011,

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

- ?? C. Schulz-Delzers ??? P. Schulz, ????????????????????? ???? ???? S. Hoffmann, ?????????,
- ? ????????????? ?????????????, ????????????????????? ???? ???? T. Henze ??? C. Blaschke,
- ? ????????????? ?????????????, ????????????????????? ???? ???? M. Muñoz Pérez,
- ? ????????????? ?????????????, ????????????????????? ???? ???? R. Lyal ??? W. Mölls,

????? ????????? ???? ????????? ????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????? ???? ?????????????
???? 26?? ?????? 2011,

8 ?????????, ????????? ? ????????? ????????? ????????? ????? ????????????????? ????
 ????????????????? ????????????? ?????? ??? ????????????????????? ???? ?????, ????????? ???? ????
 ??? ?? ????????????????? ????????????? ???? ???????, ???? ???????, ?? ??????? ?????? ?? ?????????

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

9 ????????????? ?? ?????????? ? ????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????
????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????
?? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? «splitting». ??? ?????????? ????, ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????. ? ?????? ?????????????? ???
???? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????
???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???.

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

10 ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??????????, ??? ??????????
??? ?????? ??? 21? ?????????? 1959 (Bundesgesetzblatt 1961 II, ? 397), ???? ?????????????????? ??
??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? 20 ?????????????? 2001 (Bundesgesetzblatt
2002 II, ? 2370, ??? ?????: ?????????????????? ?????????????? ?????????), ?????????? ??? ?????? ???
14, ?????????????? 1, ?????? ??????, ??? «????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????», ????
??? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????? ??????

11 ?? ?????? 20, ?????????????? 1, ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????
???, ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????,
?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????,
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??????????. ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????,
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?? ???' ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????.

12 ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????

13 ?????????? ??? ?????? 32b, ?????????????? 1, ?????? 3, ??? EstG:

«?? ?????????? ??? ? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???? ???? ??????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ???' ??? ?? ?????????? ?????? [...]

[...]

3. ????????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????
??? ?????? ?????????????? [...], ?????? ??? ??? ?????????????????? ????????? ??? ?????? 32?,
????????????? 1, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????»

14 ?? ?????? 32b, ?????????????? 2, ?????? 2, ??? EStG ??????:

«? ?????????????? ?????? ?????????????? 1 ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ???
????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 32a,
????????????? 1, ?????????????? ?????? ? ?????? ???? [...]»

[...]

2. ??? ? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????? 2 ??? 3, ??? ?????????????????? ?????????, ????
?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????»

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

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

16 ?? ?????? 3, ?????? 64, ??? EStG ??????????:

«????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ??
????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????, ??????
? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????
??? ?????????? ??????????. ??? ??? ???? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????, ?? ????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ??? ??????
????????? ?????????? ??? ??? ???, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????
??? ?? ?????? 54 ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
("Bundesbesoldungsgesetz") ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????»

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

17 ?? ?????? Schulz ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????, ?????????
?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ???, ??? ??? ??????
??? ?????? 1 ??? EStG, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????? ??????

18 ? P. Schulz, ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ?? 2005 ??? ?? 2006.

19 ? C. Schulz-Delzers, ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????, ??? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?????????? ????? ?? ??? 2005 ??? 2006, ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?? ?????????
????????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 14 ??? 20,
????????????? 1, ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????, ????? ??? ?
????????? ???, ??? ??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??????.

20 ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????:

– ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 4B,
????????? d, ??? ?????????????? ??????. 2002-22, ??? 4?? ?????????????? 2002, ????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????? ?????????? (JORF ??? 6?? ?????????????? 2002, ? 387) ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? 437,41 ????? ???
?? 444,08 ????? ?? 2005 ??? ?? 2006 ?????????????????, ???

– ??? «????????????????? ??????????????» ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 4B,
????????? e, ??? ?????????????? ??????. 2002-22, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
134,20 ????? ??? ?? 136,41 ?????? ?????? ?? ??? ?? ??? ??? ?????????????????.

21 ? ??????? ??? ?????? ? C. Schulz-Delzers ????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????????,
?????????????????.

22 ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 2005 ??? 2006, ??
Finanzamt ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?? ??????????????????,
????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? C. Schulz-Delzers, ?????????? ?????????????? ???' ??????????
?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? 920 ?????? ??? ?????? ??? ??? ?? ??? ?????, ??? ?????????
??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????, ?????????? ??? ??????? 32b, ?????????????? 1, ??????? 3,
??? 2, ??????? 2, ??? EStG. ? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? Schulz ????? 654 ????? ??? 664 ?????
????? ?? ??? 2005 ??? 2006 ?????????????????.

23 ?? ??????? Schulz ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? Finanzamt ?? ?????????????? ??? 30?? ?????????? 2009.

24 ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ????? 18 ?????? 2009, ??
????????? Schulz ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????. ?????? ?? ??? ?????????
?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? C. Schulz-Delzers ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
??? ??????. ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ???
???????? 39 ??, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? 3, ??????? 64, ??? EStG ??? ?????????????????? ??????.

25 ?????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????? 3, ??????? 64, ??? EStG ??????? ?? ??????????????????
????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????,

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

26 ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? 39, ?????????????? 1 ?? 3, ??, ???? ??
??????? ?????????????, ?? ?????? 3, ?????? 64, ??? EStG ???????? ?????? ??????????????????
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ???? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??????????
??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ??????????, ?????????? ??? ?????
????? ???? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 3, ?????? 64,
??? EStG.

27 ??? ?? ?????????? ??????, ?? Finanzgericht Baden-Württemberg ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
?????????????:

«1) ?) ?????????????? ?? ?????? 3, ?????? 64, ??? [EStG] ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ??? ?????? [39 ??, ??? ?????? 45 ???];

?) ?????????? ?? ?????? 3, ?????? 64, ??? [EStG] ?????????????????? ??????????????????
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? [12 ??, ??? ?????? 18 ???];

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? 1: ?????????????????? ?? ?????? 3, ??????
64, ??? [EStG] ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? [18
??, ??? ?????? 21 ???];»

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

28 ?????????????????, ?????????????????, ???, ???? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????
????????? 39 ?? 43 ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????
?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????? 39 ?? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????

29 ?????????????????, ???? ?????? ???? , ?? ?????? 12 ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? . ? ???? ???? ??? ?????????????????
??? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????, ??? ?? ?????? 39 ?? (??., ?????? ?????, ?????????? ??? 10?? ??????????????
2009, C-269/07, ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? 2009, ? I?7811, ?????????? 98 ??? 99 ???
????? ?????????????????? ?????????????).

30 ???? ?????????? ???? , ?? ?????? 18 ??, ?? ?????? ??????????????, ?????????, ?? ?????????? ?????
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
?????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 39 ?? ???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? (?? . ?????????? ??? 1?? ?????????????? 2009, C?3/08, Leyman, ?????????? 2009, ?.
I?9085, ?????? 20 ??? ???? ?????????????????? ?????????????).

31 ??????????, ??????, ?????? ?????????? ??? ? C. Schulz?Delzers ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?????????, ??? ?????????????????? ??? ?????
????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 39 E?. ?????????, ?? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? (??.,
?????????, ?????????????????????? ?????????? Leyman, ?????????? 18 ??? 20 ??? ???? ??????????????????

32 ?????????, ??????, ?? ? ???? ???? ????????????? ???? ????? 3, ????? 64, ???
EStG ??? ? ???? 39 E? ????????? ???? ????????? ???? ????? ????? ???? ????
?? ?? ????? ????? 3, ????? 64, ????????????? ???? ????????????? ??????????
????????? ?????????? ???? ????????????? ???? ??????????, ??? ??? ?????????????? ???? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ??????????????
?????????. ??????????, ??? ????????????????? ? ? ????????? ???? ? ???? ??????????
???????? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
???????? ??????, ? ? ?????? ?????????? ????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????????????
?? ?????? ????????? ??????

34 ??????, ?? ????? ????????? ????????? ???? ???? 39 ?? ?????????, ?????, ??
 ????????? ????????????? ???? ?????????, ????? ?? ???? ????????????????? ???? ?????????
 ? ?????, ???' ????????? ????? ????????? ?????????????????, ????????? ???? ????? ?? ????
 ????????? (??????? ??? 14?? ????????????? 1995, C?279/93, Schumacker, ??????? 1995, ?.
 I?225, ????? 26) ???, ?????????, ?? ???? ?????????, ????? ?? ???? ????????????? ?????????, ?
 ????? ????????? ? ????????????? ?????? ????????? ?????? ?? ????????????? ?? ??????
 ????????? ???? , ????????????? ?? ??????? ?? ????????? ??? ????????? ????????????? (???????
 ??? 12?? ????????????? 2002, C?385/00, de Groot, ??????? 2002, ?. I?11819, ????? 78).

36 ?? ????? ????????? ?? ????? ?? ?? ??????? ? ?? ??????? ?? ?????????????
 ????? ?? ????????????? ??????????? ??? ????????? ?? C. Schulz?Delzers ??
 ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ????????????? ?? ?
 ????????? ?? C. Schulz?Delzers ????? ??????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ?? ????
 ?????????????????, ?? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 39 ?? ???? ????????? ??
 ?????? ??????.

37 ?????????????,????,??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ???
 ?????? ??? ????????????? ?? ??? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
 ?????????? ???' ???????,????? ?????????????? ????? ?????????????????? ?????????? 5 ??? 8 ??? ??????????
 ???????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??????
 ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????

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

38 ??? ?? ?????? ??, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
?????? 3, ?????? 64, ??? EStG, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ? ???????????, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?? ????? ?????????
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
?????????????????? ??, ?????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????.

39 ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ? C. Schulz-Delzers ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????????, ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????, ??? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????, ??, ??? ?????????,
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????.

40 ?? ????????? ??, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ??? ?? ?????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???, ??? ??
????????????? ?????? ??? ?? ?????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????????????
????????? ???' ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????

41 ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ????????? Schulz ?? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????, ?????????????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?????, ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? C. Schulz-Delzers
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 39 ??, ??? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????

42 ?????????????????, ?????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ? ?? ?????? ?????????? ??????,
????????? ?? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?
???????????????????? (??., ??' ?????, ?????????? ??? 15?? ????????? 2004, C?365/02, Lindfors,
????????? 2004, ? I?7183, ?????? 34, ??? ??? 12?? ????????? 2005, C?403/03, Schempp, ?????????
2005, ? I?6421, ?????? 45).

43 ?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 39 ??
????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????, ??? ??? ??? ?????? 3, ?????? 64, ???
?StG, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???, ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ???/???
????????? ???/???, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????
????? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????,
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????

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

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

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

?? ?????? 39 ?? ????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????????, ????? ????? ???
???????? 3, ??????? 64, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
(Einkommensteuergesetz), ?????????? ??? ??????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ????
?????? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ???
?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????? ?????????????????
????????????? ?????? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ???????
????????????????? ??? ?????????????????????? ? ???/???? ?????????? ???/????, ??? ??????????
?????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ???????, ?
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ???????????????.

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

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