

– ?? W. Hudzinski ??? J. Wawrzyniak, ????????????????? ???? ??? N. Lamprecht, Rechtsanwalt.

«????? ?? ????????? ??? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????? ??? ???????????

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

?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ??????, ???'
?????????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??
???????? ?? ?? ?????????

?? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????, ????? ?????????? ???????, ? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ?
????????????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ???».

5 ?? ?????? 13 ?? ?????????????? 1408/71, ?? ?????? ?????? ?? ?????? «????????? ??????????»,
?????????

«1. ?? ??? ?????????????? ?? ????????? 14? ??? 14??, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ????????? ? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????. ? ?????????????? ?????
????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????».

2. ?? ??? ?????????????? ?? ????????? 14 ??? 17:

?) ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
??? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????? ? ?? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????

[...].

6 ?? ?????? 14 ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? «????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????»,
?????????

«? ?????????? ?? ????????? 13, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ??????????????????.

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

[...].

7 ?? ?????? 14? ?? ?????????????? 1408/71, ?? ?????? «????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????», ??????????????

«? ?????????? ?? ????????? 13, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????

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

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

[...]».

8 ???? ????? III, ????????? 7, ??? ??????????? 1408/71, ?? ????? 73 ??? ???????????
?????, ??? ????? ??? ????? «???????? ? ?? ?????????, ?? ??? ??? ????????????? ??? ??????
?????????? ?? ?????? ?????? ???? ?? ?? ??????? ??????», ?????? ?? ??????????

«? ????????? ? ?? ????????? ??? ????????? ??? ????????? ????????? ?????????????, ??? ??
???? ??? ????????????? ??? ??? ????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ???
???????????????? ??????? ??? ??????????????? ??? ?? ????????? ??? ?????? ???????, ??? ??
?????????????? ?? ?????? ???? ??? ?????? ??? ??????? ??????, ?? ??? ??????????? ??? ??????????
??? ??????????????? V?»

9 ?????? ??????????????????? ??? ?? ??? ????????? 7, ?? ????? 76 ??? ???????????
1408/71, ?? ????? ?????? ??? ????? «???????? ????????????????? ?? ?????????? ?????????
?????????????? ????????????????? ??????? ????????? ??? ??????????? ??? ????????? ????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???? ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????
?????», ?????????? ?? ??????

«1. ???? ????????????????? ????????????????? ???????, ????? ??? ????? ???????, ??? ??? ?? ???
????? ??? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ??????????????????, ??????? ???
????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ????
??? ??????????????, ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ??????????????, ???' ??????????
??? ??????? 73 ??? 74, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ??????.

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

10 ?? ????? 10 ??? ??????????? (???) 574/72 ??? ???????????, ??? 21?? ??????? 1972,
???? ??? ?????? ??????????? ??? ??????????? (???) 1408/71, ????? ?????????????????? ???
?????????????????????? ?? ??? ??????????? 118/97, ????? ?????????????????? ?? ??? ??????????
647/2005 (??? ????: ??????????? 574/72), ?? ?????? ?????? ??? ?????? «?????????????? ??????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?
?? ??????????», ??????????

«1 ?) ?? ?????????? ?????????????????? ????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????????? ??????? ???????, ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????
? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ?????????????? ? ?? ??????????
??????????????????, ?????????????????? ????, ???? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??
????? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ???? ??? ?????????
?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???' ?????????? ??? ??????? 73, 74, 77 ? 78 ???
?????????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????.

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

i) ???? ??????????? ??? ?????????? ??? ???????????, ???? ?????????? ???? ??? ????????

?????????? ????? ??????? ?????? ???? ??????? ??? ?????? 73 ? 74 ??? ???????????, ??? ??
????? ??? ????? ?????????? ??????????????? ??????? ? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????, ????? ?????????? ????? ???
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????,
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ???????????????.
?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??
?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????

[...].».

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

11 ?? ?????? 62, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
(Einkommensteuergesetz, ??? ?????: EStG), ?? ?????? «??????????????», ?????????????? ??????
????????????? 1:

«????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 63, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????
????????????? ?????? ?? ?????? ??????????:

- 1) ?? ?????? ??????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?
- 2) ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????,
a) ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ?
b) ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 1,
????????????????? 3.»

12 ?? ?????? 65 ??? EStG, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «?????? ?????????????? ?????????», ?????????:

«1. ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ??????
????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????
?????????:

- 1) ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????
- 2) ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
??? ?????????????????????? ?????? ? ?? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? 1?

[...]

2. ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? 1, ?????? 1, ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 66 [??? EStG],
????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ???????, ??? ?????? ?? ??????????, ??????? ?????? ?????????????
????????????????? ?? 5 ?????.»

13 ?? ?????? 66 ??? EStG ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????

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

14 ? W. Hudzinski, ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??

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

15 ??? ??? 20 ??????????? ??? ??? 7 ????????????? 2007, ? W. Hudzinski ??????????????? ??
?????????? ??????????????? ?? ??????????????? ????????????????? ??????????????. ???
?? ????? 2007, ????????? ??????????? ??????????? ???, ????????????? ?? ??????????????? ??????? ?????
????? ????????????????? ?????????????.

16 ??? ?? ??????????? ????? ?? ?????? ??????????????????? ??? ?????????? ? W. Hudzinski ??????? ??
??? ??????????????, ??? ??????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ????????????? ??????? ?????
?????????, ????????? ????????? ?????? 154 ????? ??????????? ??? ??????, ????????? ?? ?? ?????? 62 ??.
??? EStG.

17 ?? Agentur für Arbeit Wesel – Familienkasse ?????????? ??? ??????? ?????, ????? ??? ??
?????????????? ?????????? ????? ??? ?????????????????? ??????????????. ??????????? ??? ? ??????????? ???
????? ??? ?????????????? ????? ??????????????? ??? ??????????????? ??????????? ?????????????????, ?
W. Hudzinski ????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????? ?????????? (Revision) ????? ???
???????????????? ?????????????.

18 ? J. Wawrzyniak ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????? ?????????????? ??? ??????????
???????

19 ??? ??? ??????????????? ??? ??? ????????????? 2006, ? J. Wawrzyniak ?????????????????? ???
???????????? ?? ?????????????????? ??????????????????. ??? ?? ????? 2006, ?????????????? ?? ?????????????????
????????? ?????? ?????? ?????????????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ???, ??? ?????????????.

20 ??? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ??????????????????? ??? ??????????, ? J. Wawrzyniak ???????
?? ??? ??????????????, ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????????? ?? 2005, ?????????? ???????, ??????
154 ?????? ???????????, ?????????? ?? ?? ?????? 62 ??, ??? EStG. ????? ?? ?????? ???????????, ? ??????????
????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????, ?????? 48 ?????????????? ?????? (PLN), ?????
?????????? 12 ?????.

21 ?? Agentur für Arbeit Mönchengladbach – Familienkasse ?????????? ??? ?????????? ??? J.
Wawrzyniak, ????? ??? ?? ??????????????? ?????????? ????? ??? ?????????????????? ?????????????.
?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????????? ?????????? ??????????????????, ? J. Wawrzyniak ?????????? ?????????? ??? ??????????????
?????????????????? ??????????? (Revision) ????? ??? ??????????????? ?????????????.

22 ?? ??? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof, ? W. Hudzinski
??? ? J. Wawrzyniak ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? 20?? ?????? 2008, C-352/06,
Bosmann (????????? 2008, ? I-3827), ?????????????? ??? ?? ?????? 62 ??, ??? EStG ??????????????????
?? ??????????????????? ??????? ??? ?????, ?????? ??? ??????????????? 1408/71, ? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 14?,
???????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ??????????????? ?????? ?????????????? ??? W. Hudzinski, ???
?????????? ?? ?? ?????? 14, ????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
J. Wawrzyniak.

23 ??????????, ? W. Wawrzyniak ?????????????????? ??? ?? ??????????? ??? ??? ?????????? ??????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????? 65, ??????????????? 1, ??????
????????, ????????? 2, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ????????? 65, ??????????????? 2, ??? EStG,
?????????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ??????

??????????, ??? ??????? ?? ????????????? ??????? ????? ????????????? ????? ????? ???????????
1408/71.

24 ???????, ?? ??????? ????????????? ???????, ??????????, ??? ?? ????????????? ????? ??????????
??? ??? ?????????????????? ??????? Bosmann ????????? ????? ??? ?????? ??????, ?????? ???
?? ??? ?????? ??????? ????? ?? ?????? 13 ?? .??? ????????????? 1408/71, ????? ?????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ????????????? ????????????????? ??????? ????? ??
?????? ?? ???????.

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

26 ??????, ??? ??????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
13 ?? .??? ????????????? 1408/71 ????? ?? ????????????? ?????? ?????? ?????? ????????????? ???, ?????
????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ????????????????????? ????????? Bosmann, ? ?? ??????
??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????
????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????.

27 ??????, ?? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ?
W. Hudzinski ??? ? J. Wawrzyniak ??? ????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????

28 ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 14, ??????? 1, ?????????? ??, ??? 14?, ??????? 1,
????????? ??, ??? ????????????? 1408/71, ? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
?????????????

29 ??? ???? ??????, ??? ??? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?? ?????? ??????

30 ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????
????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ????????????????????? ????????? Bosmann.
?????????????????, ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?????????????
??? ??????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ??????
????????????? ??? ??????. ?????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????
????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????

31 ??????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ? ?? ?????
????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ??????????
????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????
????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? Bosmann, ?????
????????????? ?????? ? ,?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?????? ??????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??????

32 ?? ??????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????????, ??????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ??

???????????? ????? ????? ????????? ?????????????? ??? ??? ????????? ????? ????????? ????? ???
?????? ?????????? ? ?????????????????? ???????? Bosmann, ???????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ???
??????? ??? ?????? ?? ???????????? ??? ?????????? ????? ???????????? ?????????????? ???
??????????????? ? ? ????? ??? ???????????????? ??? ?????????????? ???????????????? ?? ???????, ????
?????? ??? ??????? 65 ??? EStG, ??? ??? ?????? ????????? ???????? ?????????????? ????? ??
????????????? ??? ??? ???????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????? ???
????????? ??????? ??????.

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

34 ??? ??? ?????????? ??????, ????? ?????????? C-611/10, ?? Bundesfinanzhof ???????????? ??
??????????????? ??? ?????????? ??? ???????????????? ??? ?? ???????????? ??? ???????????????? ?? ??????????
??????????????????? ??????????.

«????? ?? ?????? 14?, ???????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????? 1408/71 ??? ??????? ??? ???????,
?? ?????? ?????????????, ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????
????????? ?? ???????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ???
????????? ?????? ???????????????? ? ?????????? ???????????????? ?????? ???????????????????? ??? ??????? ???, ????
??????????????? ??? ?????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????? ?? ???????
????????? ?????? ??? ??????? ?????? ??????»

35 ????? ?????????? C-612/10, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ???????????????? ?? ??????????????
??? ?? ???????????? ??? ???????????????? ?? ???????????? ?????????????????? ??????????????.

«1) ????? ?? ?????? 14, ???????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????? 1408/71 ??? ??????? ???
????????, ?? ?????? ?????????????, ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????????????
????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????????????????, ?? ???????????????? ?? ?????????? ?????
????????????????? ???????????????? ???????????????????? ?????????, ????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
????????? ???????????????????? ?????? ?????? ??? ???????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????? ??????»

2) ?? ?????????????? ?????????????? ???????????????? ??? ?????? ??????????.

????? ?? ?????? 14, [???????? 1], ?????????? ??, ??? ?????????????? 1408/71 ??? ??????? ??? ??
????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????????????
?????????, ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ???????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???????????????? ??????? ??? ?????? ???????
??????;

3) ?? ?????????????? ?????????????? ???????????????? ??? ?? ?????? ??????????.

????????????????? ?? ?????????????? ??? [...] ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????????, ????
????? ??? ??????? 65 [...] ??? EStG [...], ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????
?????????, ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????????????? ??????? ? ?? ?????
??????????????? ?????????? ???????????? ???????????? ??????????;

4) ?? ?????????????? ?????????????????? ???????????????? ??? ?? ?????? ??????????.

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

41 ??????? ?????, ?????? ?? ??????????? ???, ??? ???? ???? ??????, ?? ?????????? ??
 ?????? ?? ?? ??????????? 1408/71, ?????? ?? ?????? ????????????? ? ?????????? ??????????
 ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ???????
 ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ???????????
 ??? ?????? ?????????? ??????, ??? ??? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ???????
 ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????. ? ??? ????
 ?????????????? ?? ?? ????? 13, ?????????????? 1, ?? ?? ?? ?????????????? (?. , ?????? ??????,
 ??????? ?? 14?? ????????????? 2010, C-16/09, Schwemmer, ??????? 2010, ?. I-9717, ????? 40
 ?? ???? ????????????????? ???????????).

???????????????? ?????????? Bosmann, ?????? ???, ??? ?????????? ??? ???? ????
???????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?? ???? ?????????, ?? ?????? ?????? ??????????? ????
???????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ?? ????????? ?????????????????? ????????? ??? ????????? ????
????????????? ??? ????????? ????. ?????????????????, ?????????? ?????? ??? ????????? 13, ?????????????? 2,
????????????? ??, ??? ?????????????? 1408/71 ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ???' ?????????? ???
?????????? ??????????????? ???, ??????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????.

49 ?? ??????????????, ?? ?? ?????? 32 ??? ?????? ?????????????, ?????????? ??? ? ???? ????
????????????????? ??? ?????? 41 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????????? 1408/71
?????? ??????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ? ???????????????,
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ? ???????????????
?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???.

50 ???? ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ??????????????? ?????? ??? ?? ??????????????? ??
????????????????????? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???
?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? Bosmann, ?? ?????????? ??????
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? II ??? ??????????????? 1408/71
?? ?????????? ??????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????
?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????
?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?? ???? ?????????? Bosmann.

51 ??????, ??? ???? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????
?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????
?????????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???
?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????
??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

52 ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 29 ??? ?????????????????????? ??????????? Bosmann ??
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????
?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????
??? ???? ?????????? ? ?????????, ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? 48 ???? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??
?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? 1408/71.

53 ??????????????????, ? ?????????? ?????????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?? ???? ??????????, ??????
????????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ???? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????
????? ?????? ??? ?? ???? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ??? ??????????????
??? ?????????????????? 1408/71 ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????
48 ???? , ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
??? ??????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? (??., ?????????? ??????, ?????????
da Silva Martins, ?????????????????????, ?????? 70 ??? ???? ?????????????????????? ?????????????).

54 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???

60 ??????, ?? ????? 62, ?????????? 1, ??? EStG ?????????? ??? ??????? ??????
 ??????????? ?????? ?? ????? ????????? ?? ?????, ?????????? ??? ?????????? ? ??? ????? ?? ??????
 ?????????? ??? ??? ????????? ???????, ?????????????, ????????????? ??????? ????? ?????????????????? ?
 ?????????????? ??? ????????????? ??????? ????? ????? ?????.

61 ?? ?? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??? ??????????? ??? ??????? ??????.

62 ??? ??????, ??????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????? 62, ?????????????? 1, ??? EStG ??????????????, ??? ??????????, ??
?????????? ??? ?????????? ???????, ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??
?????????????????, ? ??????????????? ????? ?????????????????????? ????????? Bosmann ????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ??? ??????????????
??? ??????? II ??? ?????????????? 1408/71, ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ??
????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???,
?????????????, ? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ??????????.

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

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

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

66 ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?
????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????????? ??? ??????????????
??????.

67 ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ??????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????
??????, ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? 1408/71,
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? 41 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ??????????
????????????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
??? ?????????? ??????.

68 ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? C-611/10 ??? ??? ???
?????? ?????????????? ?????? ?????????? C-612/10 ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 14,

????? 1, ?????? ??, ??? 14?, ?????? 1, ?????? ??, ??? ?????????? 1408/71 ????? ??
????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ??
?????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ???
????????? ?? ??????????????, ?????, ?? ? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????, ??, ??????, ?? ??? ? ?????????????? ?????
???? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????

??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? C-612/10

69 ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? C-612/10, ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ??' ?????, ?? ?????????????? ?? ??
????? ?? ?????? ??, ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?? ?????? 76 ?? ?????????? 1408/71 ?? ?? ?????? 10 ?? ?????????? 547/72, ??
????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?
????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ??? ??
?????? 65 ??? EStG, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ??????????
????????? ??????

70 ??????, ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? C-
612/10 ?????????? ?? ?? ?????? 14, ?????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????? 1408/71 ??????
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????, ?
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????????, ??? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????
?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ??, ?? ?? ??? ?????? ??????, ?????????, ??? ?????????? ??
?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????, ?? ??? ?????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?? ??????????,
?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????

71 ?????????, ?? ?? ?? ?????????, ??? ??? ?? ?????? ?????, ? ?????????? ??????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ??????
????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????
?? ?? ??? ??????, ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?? ??? ?????????, ??? ?????? ?? ?????? 65 ??? EStG, ?? ??????
?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
?????? ?? ??????

72 ?? ?????? ??, ?? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?????? Schwemmer, ???
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ??, ??? ?????????? ???
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? 10 ?? ?????????????? 574/72 ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ??' ??????

??? ????? 65, ????????? 1, ??? EStG, ????? ??? ????? ?? ????? ?? ????????? ??
???????????? ????? ???????.

73 ?????????, ????????????? ? ????????????? ??? ? ????????? ????? ????????? ????? ?????????
??? ????????? ????? ????????? ????????? ????? ????????????? ????? ????????? ?????
???????? ??? ??????? 76 ??? ????????????? 1408/71, ????????????? ??? ??? ?????? ??????????
???????????? ????????????? ????????????????? ??? ?? ????????????? ??? ????????? ????????? ?????????
??? ????????? ????????? ??? ????????????????? ??? ????????????? ??? ?? ????????????? ??? ????????? ???????
?????????????????? ?? ?????? ????????????????? ?? ????????? ????????? ????????? ??? ?? ?????? ?????????????
(??., ??? ??? ????????? ?????, ????????????????????? ????????????? Bosmann, ????? 24, ?????? ???
Schwemmer, ????????? 43 ??? 51).

74 ?????????????, ????? ????????????? ??? ????????? ?????, ? ????????????? ??? ????????????? ?????
???? ?? ????????? ?????? ????????????? ??? ????????? ????????? ??? ??? ?? ????????? ??????
???????????????? ??? ????????????????? ????????????????? ?? ?????? ????????????????? ?? ????????? ???????,
????????? ??? ??????? 14, ?????? 1, ?????????? ??, ??? ????????????? 1408/71, ????? ?? ??????
?????? ??? ??????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ????? ?????? ?????? ??????????
????????????.

75 ?????????, ?? ?????????? ????? ????????????? ??? ????????????? ????? ????????????????? ????? ?? ??????
76 ??? ????????????? 1408/71 ??? ?? ?????? 10 ??? ????????????? 574/72 ??? ????????????????? ???
????????????, ?? ?????????????, ??? ????????????????? ??????? ????????????? ??????, ???' ?????????
???????????? ??? ????????? ?????????? ????? ????????????? ????? ????????????? ????? ?????? 65 ???
EStG.

76 ?????????, ??? ?????? ???, ????? ????????????? ??? ??? ????????????????? ????? ?????????
????????????, ? ?????????? ????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ????? ?????????? ???
?????????????? ?? ??? ?????????? ????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ????????????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ????? ?? ?????? ????????????????? ????????? ? ?????? ??????????????????? ??
????? ??????, ????? ??? ????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????
?????????????????? ?? ??????, ????? ??????, ?? ????????????? ????? ????????????????? ?????? ?????????????????
?????????????????? ??' 2,?? ?? ?????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ????????????????????? ?????
??? ??????? ??????? ??????, ??????? ??? ????????????????? ??? ??????? ??????????????? ?? ???????????????.

77 ?????????????, ?? ????????????????? ????????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ???????
?? ??????? ????????????????? ???????, ?? ??? ????????????????? ?????? ????????????????? ??????, ?? ?????
??????, ?????? ??? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ???????????????.

78 ??? ??????? ????????????????? ????????????????? ?????? ?????????? ????????????????????? ????????? ?
????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ??????? ????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????
???, ?????? ??? ?????????? ??????? ??????????, ? ????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????
????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ????????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
??????????.

79 ???????, ?????? ?? ????????????????? ??? ?? ????????????????? ?????? ????????????????????? ??????? ??? ?
????????? ??? ??????? 45 ????? ??? 48 ????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?? ??
???????????????????? ????????????????? ??????, ????? ?????????? ?? ?????????? ????????????? ?????????????,
?? ????????????????????? ????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ????????????????? ? ?????????? ?????
??? ?????? ?????????? ??????? (??., ??? ??? ?????????? ?????, ????????????????????? ?????????? da Silva
Martins, ????? 74 ??? ?????? ????????????????????? ???????????).

80 ?????????, ??? ?? ????????????????? ??? ????????????????? ????????????????? ??????? ??? ?? ?????? 45 ?????
??? 48 ?????, ????? ??? ? ????????????????? 1408/71, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????,

????? ?? ?????, ?????? ?????, ??? ???????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?
?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????,
?????? ?? ???????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ???
????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????? ?????? (??., ??? ??? ??????
????, ?????????????????? ?????????? ?????? 76 ??? ??? ?????????????????? ??????????).

81 ?????????, ?? ?????????????? ????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? 76 ??? ??????????
????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????,
?????, ??????, ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? (??, ?????? ??????, ???' ??????????,
????????? da Silva Martins, ??????????????????, ????????? 72 ??? 73 ?????? ??? ?????? ??????????????????
????????????).

82 ?? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 14, ?????? 1, ??????????
??, ??? ?????????????? 1408/71 ? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ?? ???????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????
????????????? ?????? ???????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
????????? ???????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???, ???
????????????????? ?????? ???????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? (??, ??? ??? ?????? ?????, ?????? ??????, ?????????? ??? 10??
????????????????? 2000, C-202/97, FTS, ????????? 2000, ? I-883, ????????? 28 ??? 29).

83 ?????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????, ???' ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????? 65 ??? EStG, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ??? ??????????.

84 ?????????????????, ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????? ?? ?????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????, ?????????????????? ?????????????????.

85 ?????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? C-612/10 ?????? ??
????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????
??? ?????? ??????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??? ?????? 65 ??? EStG,
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????
????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????.

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

86 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????????.

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

1) ?? ????? 14, ????? 1, ????????? ??, ??? 14?, ????? 1, ????????? ??, ???
???????????? (???) 1408/71 ??? ?????????????, ??? 14?? ????????? 1971, ??? ??????????
??? ????????????? ????????????? ?????????????, ????? ?? ????????????? ???
??? ??? ???? ????????????????? ????? ??? ????????????????? ????? ??? ?????????????, ???
???????????????? ??? ????????????????????? ?? ??? ????????????? (??) 118/97 ???
????????????, ??? 2?? ????????????? 1996, ??? ????????????????? ?? ??? ????????????? (??)
647/2005 ??? ????????????? ????????????????? ??? ??? ?????????????, ??? 13?? ?????????
2005, ????? ??? ?????? ??? ??? ????????????????? ????? ?? ?????? ????????? ??????? ??
????? ??? ?????? ?? ????? ??? ????????????? ?????? ????????? ?????????????
??????, ??????? ?? ?? ?????? ??? ??????, ?? ????????????????? ????????????? ? ??????
???????????????? ????????????? ??? ?????? ??? ??? ????????????????? ????? ?????? ???
???????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????? ??? ?????? ????????????? ??? ?????????????????,
??????, ??? ? ?? ?????? ????????????????? ??? ????????? ?? ????????? ????????????????? ?????
???? ??? ????????????? ??? ????????????????? ??? ????????????? ?????????????, ??????????? ???
???????????? ?? ????????????? ??? ??? ????????????????????? ????????? ??? ?????? ??????? ???
???????????? ??????? ?????? ???, ?????????, ??? ????? ? ????????????????? ?????? ????? ?? ??????
??? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ????????? ?????? ????
?????????????? ??? ????????? ????????? ??? ?????? ?????? ????????????????? ???????????.

2) ?? ????????? ??? ????????????? ??? ?????? ?????? ??? ????????????? ????????????????? ???
???????????????? ?????? ??? ??????? ??? ????????????????????? ????? ?????????, ?? ??????????
????? ????? ??? ??????? ??????, ????????????? ??? ????????? ?????????? ?????? ??? ??????
65 ??? ?????? ?????? ????????????????? ????????????? (Einkommensteuergesetz), ????????? ?????
???????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????
????????? ? ?????? ??????????????????? ?? ?????? ??????, ????? ??? ????????????????? ??? ???????
?????????.

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

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