

3. ???? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????
 ?????????????? ??????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ?????????, ??? ?????????
 Schröder (2) ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????
 ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??????????
 ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
 ??? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????
 ??????? ?? ?? ??????? ?????????????, ??????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ??????
 ??????????? ?? ?? ??????????? ??????????.

4. ???? ?????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ??? ??????? ?????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????, ?? Bundesfinanzhof ??? ??????????? ?? ???
?? ?? ? ??? ???? ?? ??????????? ??????? ??? ???????? Schröder ????????????? ?????????? ??
?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???, ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???. ?????????, ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ????, ?? ??????
????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????
?????????????????? ???????????.

I – ?????? ?????????????? ????????

5. ????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? Schröder (3), ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????,
????????? ??? ?? Bundesfinanzhof ??? ??? ? ??????????? ??????????? ?????????? ??? ? ?????????
????? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ????????? Schröder,
????????????? ??????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????. ??? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
???, ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????? ?????? ???????????.

6. ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ?????? ??
????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? (Einkommensteuergesetz, ???
????: EStG) (4) ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??????????. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????. ?????????, ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????. ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???
?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? (5).

7. ????? ?? ?????? 10, ?????????????? 1, ??? EStG, ??? ??????????? ?????????????????, ??? ??
?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? «????????? ?????????» ?? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?? ??? ??????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ??????????? ??? ??
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? (6).

8. ?? ?????? 50 ??? EStG ?????????? ?????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????. ??? ??? ??????????? 1, ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ???
????????????????????? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????. ?????????, ??? ?????? ?? ?????
????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????? 10 ??? EStG, ??? ?????????? ?
????????? ??? ?????????? ?????????.

9. ?????????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????? ??????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????,
?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ? ?????????????????
?????????? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
?????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?? ?????????? ????. ??????, ??? ?????????? ????
????????? ?????????????????, ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????? ???, ??

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

14. ?????? ??? 1999 ??? ??? 2002, ? J. Grünewald, ? ?????? ??? ???? ???? ?????????? ????
?????? ??????? ???? ?????????????? ??????????? ???? ??????????, ??? ?????????? ?? ????
?????? ???? ???? ????????????? ??????, ?????????? ???? ???? ?? ???? ??????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????. ??? ???? ???? ???????, ? J. Grünewald
????????? ??? ???? ?????????????? ??? ??????????

15. ?????????? ??? J. Grünewald ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????
????? ??? ???? ??????????????, ?? Finanzamt Dortmund-Unna, ?????????????? ???? ?????? ????,
????????? ???? ???? ??????? 50 ??? EStG ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ???? ???????.

16. ? J. Grünewald ?????? ???? ??? ?????????? ??? Finanzamt Dortmund-Unna ??????????
????????? ??? Finanzgericht Münster (????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? Münster), ?
????? ??????????????. ??? ??????????, ?? Finanzamt Dortmund-Unna ?????????? ?????????? ????
????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ??????????? ????
Finanzgericht Münster ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? J. Grünewald ??? ????
????????? ??? Finanzgericht Münster.

17. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???????,
????? ?? Finanzamt ?????????? ???? J. Grünewald ?? ?????????????? ??????????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????? ??? ??????? ?? ??????????
??? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ? J. Grünewald. ????
?????, ?? ??????? ?????????????? ???????????, ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????
Schröder, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ??? ???????.

18. ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ???? ?? ??????????????
????????????? ??? ????????????? Schröder ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????. ??????, ?
????????????? ???? ????????? Schröder ?????????? ???? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ???
??????, ??? ??????? ??????????, ??? ?????????????????????? «Korrespondenzprinzip» (11) ?????? ???
???? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ???? ?????????? ???????, ?? ??????????????
????????????????? ?????? ???? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?
????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ???? ??????
?????????????. ?????????, ?? ??? ??????? ?????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????? ??????, ???? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????????
(????????????????? ?????????) ??? ?????? ??????? (?????? ?????????). ??????, ? ????????? Schröder ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????, ??? ???, ???? ???? ?????????? ?????????,
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????.

19. ??? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????
?? ?????????? ?? ??????? ??? ??????. ??????, ?? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?? ???? ?? ?????????????? ??? Finanzgericht Münster ?????????? ?? ??? ??????? ??????? ?????????????
????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???? ??????
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? J. Grünewald.
????????????, ?? Finanzgericht ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? (????????? ??? ??????? ???
?????????????????????), ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ???? ??????????
????? ?????????????? ??????. ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????, ??????? ??? ?? ??????????????

26. ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ??????????????, ??
 ??????? ?????????? ???? ?????????? XI ??? ?????????????? | ??? ????????? 88/361, ??????????
 ?????????? ?????????? ???? ??? ??????? ??? ??????? 63 ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
 ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? (13). ??????????, ?????? ??????????
 ?????????????????? ????????????????, ? ?????????????? ??? ??????????????? ? ???????, ??????????????? ??? ??

???????? ?????????? ???, ?????? ? ???????, ????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? (14).

27. ?????? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? Schröder ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 63 ????
(15). ??? ? ?? ?????? ??, ??? ? ??' ?????? ?? ????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ??? ? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ??????
Schröder, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? (16).

28. ??????, ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ? ?? ??, ?????????? ?????? ?????????? ??????,
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??, ??' ?????, ?????????????? ????? ??????
?? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? 63 ???.

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

29. ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????
63, ????????????? 1, ???, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??????????????????,
?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? (17) ? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
(18).

30. ??? ?? ?????????? ????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? 49 ?? EStG, ??
???? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? (19). ??? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????
????????? ??????????, ????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??, ????? ??
?????? 50 ?? EStG, ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? –?? ?????????
????????? ?? ?? ?????? ?? ????????? 10, ????????????? 1, ?? EStG? ?????????? ??????????
????????????, ??? ????? ?? ? J. Grünwald ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????.

31. ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????
?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????
?????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? (20). ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? (21).

32. ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????
?? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????, ? ??????, ??' ?????, ?????????????????? ?? ?? ?????? 63 ???.

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

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

34. ?????????, ??? ? ???? 65, ?????????? 1, ????????? ??, ???, ?? ?????????? ???
?????? 63 ??? «??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? [...] ?? ????????????? ??? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
[...]. ??????, ? ??????? ????, ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? 3 ??? ?????? 65 ???, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????
??? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????? 1 ??? ?????? ?????? «??? ?????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? 63
[?????]» (22).

35. ??? ???? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ???????, ? ??????
????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????
????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 65, ?????????????? 1,
?????????? ??, ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????????? 3 ??? ?????? ??????. ?? ??????????????, ??? ??????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????????
?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? (23).
?????????, ??? ?? ?????? ?????????????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?
????????? ?????????? (24).

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

36. ??? ?????? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? Schumacker (25), ??????????
???, ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????
??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ??????,
????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ????
????????????? ???, ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?
????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???, ? ?????? ?? ?????? ?????????????????
?? ?? ?????? ?????????? ??? (26).

37. ?????????, ??? ? ???? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????
?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????, ??? ??????, ?????????? ?????????? (27).

38. ?????????, ???' ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??

???????? ?? ?? ?????? ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??, ??? ???? ? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????????? ???????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ???. ? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ??????
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? (28).

39. ??? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ??? ?????? ?? ?????? ???
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??, ?????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????,
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
??, ??????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? (29).

40. ???????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????,
???? ? J. Grünwald, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??? ? ?????????? ?? J.
Grünwald, ? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???????????.

41. ???????, ?????? ??' ?????? ?? ??????????????? ??, ?? ?????????????, ?? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? J. Grünwald
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??.

42. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??, ??? ?? ?? ??? ??, ? J. Grünwald
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??, ?? ?????? ??
????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????
?????????, ?????? ??' ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????

43. ??????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? J. Grünwald ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
?? ?????????????? ?????????????? ??, ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 39, ?? ?????????????????? ??
????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?????????????

44. ???????, ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????,
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??, ?????????,
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? (30).

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

????????????, ? ?? ????? ????????? ????????? ????? ????? ????????? ????????? ????? ?????
???????????????? ????? ?? ????? ???????, ????? ? ????????????????? ????????? ????????????? ?????
???????????????? ?? ????????????? ????? ?? ????? ????????????? ?????????, ??? ??? ????? ?????, ??
???????????? ????????? ?? ??????? ????? ????????????????? ????????? ????????? (31).

46. ????????????? ????? ????????? ?????????, ? ?? ????? ????????????? ????????????? ?????, ?????
???????????? ????? ?? ??????? ????????????? ?????????????, ????? ????????? ?? ????????? (32), ??? ?
???????????? ??? J. Grünewald ?? ????????????? ????? ????????? ????????? ????????????? ?????
?? ????????????? ????? ??????? ?? ????? ????????? ????? ????????? ????????????? ????? ?????????
???????????? ????????????? ????? ?? ????? ?????????????, ????????????? ?? ?????, ?? ?????????????
???????????????? ????? ?????????, ????? ?? ?? ????? ??????????? ?? ????????????????????? ?? ????? ?????
???????????????? ?? ?? ????????????????????? ????? ?? ????? ????????????? ????????????????? ?????
? ????????????? ??? J. Grünewald ?? ??????? ?? ????????????? ????????????? ?? ??????? ?????
???????????????????? ????????????? ?????????, ????? ? ????????? ?????.

47. ??????, ??? ????????? ????? ????????????? ?? Bundesfinanzhof ????????? ?????? ?????, ??
?????? ????????????????????? ????? ??????? 18, ??? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ????????????? ??
???????????????? ????????????? ?? ????????????????? ????? ??????? ????? ????????? Schröder.
???????? ????? ????? ????? ????????? ????????? ?? ???????.

48. ?? Bundesfinanzhof ?????????, ??????, ????????????? ????? ??? ????????? ????? ?????????????
?? ??? ?????? ?????????? ? ????????????????? ????????????????? ????? ????????? Schröder, ? ?????
?????????? ?? ???????, ?????????????, ??? ??????? ??? «????? ??? ?????????????????» (33) ?????? ???
?????????????? ?? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??? ??????????????????? ??? ??? ?????????????.
????????, ?????, ??? ? ?????????, ???, ????? ??? ?? ????? ?????? ??? ????? ????? ? ?????
??? ?? ?????? ????????????? ??????????? ??? ??????????????? ?? ?????? ?????? ????????? ?????
????????? ??????, ? ??????????????? ?? ????????? ??? «Korrespondenzprinzip» ????????? ?????????????
?? ?? ??????????? ?? ??????????? ????????? ????????? ????????????????? ????????? ?????????????
???????????????????? ????????????????????? ????????????????????? ?????????? ??????????. ?????????, ??????, ?
????? ?????? ??? ????????????????????? ??????? ?????? ??? ??? ??????????????????? ??? ????????????? ??????????
?????????????? ?? «????????? ??? ????????????????? ??????» ?? ?? ????????????????????? ??? ??? ??????
???????????? ?? ????????????????? ?????????????, ????? ??? ????????????????????? ??????????. ?????????, ???
?????????????? ?????? ?????, ?? ??????????????? ??? ??????????????? ??????????? ?? ????? ?????????????????
????????? ?????????? ??????????????????? ?? ????????? ??????????????? ??? ??????? 66 ?? . ?????????, ??? ?
????????? ????????????????? ????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????????????????????? ?????? ??
????????????? ??? ????????????????? ??????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
?????????????????? ??? ????????????????? ????????????????????? ????????????????????? ????? ?????????? ???
?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ??? ????????????????????? ?????????? ??????????.

49. ?????????, ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ????????????? ????????????????? ?????, ??? ?????
???????????????? ?? Bundesfinanzhof, ??? ?????? ????????? Schröder ?? ????????????????? ????????????? ?????
??? ??? ?????????????? ??????????? ?? ????????????????? ?? ??????????? ??????? ??? ??? ??????????????? ??
?????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????, ?? ?????????????? ??? ????????????????? ????? ?????
?????????????, ?? ?????? ?????????? ? ??????????? ??????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ???
??????, ??? ?????? ?? ?? ?? ??? ? ?????? ?????? ??????? ?????????????? ??????????. ?????????, ???
????? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????????? ????? ????????? Schröder, ??? ??? ?????????
?????????????? ??? ?????????? ??????????????? Y. Bot, ?????????????? ????? ?????? ??????????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ??????????????? ?? ???
????????????????? ????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ????????????? (34). ??????, ? ????? ?
?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ??????????? ??? ?? ???
?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????.

50. ??????,???? ?????? ??? ??????????? ??? Bundesfinanzhof ??????? ?? ??? ????? ???
???????????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ????????? ??? ?????? ????????? ?????????????
??? ??????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??????? ????????????? ?????? ????????? ?????????
???????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????, ?????? ?????? ?????????
Schröder, ?????? ?????? ??????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???????.
??????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????????, ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??????????????
?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????.

51. ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?? Bundesfinanzhof ??????????? ?? ?????????????? ???
Finanzgericht ??? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???
?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? (35).

52. ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????? ??? ?????????????? ???????, ??
????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? (36). ?
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ???????.
????????????, ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????
??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????
??? ?????????????????????? ??????????????.

53. ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ??? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????, ??
????????????????, ?????? ?????????? Schröder, ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????
????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????
(37).

54. ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???
????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????
?????????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?
????????????? (????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ??????), ?????? ??? ?? ?? ?????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????
????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????????.

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

61. ??? ??? ??? ?????????? ??? ????????? ? ????????? ??????????, ??? ????????? ?????????
???? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
63 ????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
???????? ?????????????, ?? ?????? ????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????
????????????? (42). ??????, ??? ??? ????????? ??????, ??? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??
?????????, ??? ?????????? ?? ????????? ? ????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
?????????????. ?????????, ??? ????????? 41 ??? 43 ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????) ??? ??? ??????????????
????????????????? (?????? ??? ??????????????) ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ???
????????? (43), ? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????

62. ??????????, ??? ????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 63 ????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????
???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????, ????
??? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????. ??????, ?? ??????????
?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ????????? Schröder, ???
????? ?????????? ?????????????? (44), ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????
????? ?? ?????? ??????????????. ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??
?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? (????????? ??????
??? ?????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????), ?? ?????? ???' ??????
????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? (?? ?????????? ??? ?????? ??????),
???? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??????,
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? Schröder, ? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????, ? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
?? ?????????????? ?????????????.

63. ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?????? ??????????
??? J. Grünwald ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????
????????????????????? ?????????? ??????????. ??????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????
?????????, ??? ? ?????? 77/799/??? ??? ??????????, ??? 19?? ?????????????? 1977, ??????? ??
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
??? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? (45), ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???

???????????? ????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ??? ? ?????? 2011/16/?
??? ??????????, ??? 15?? ????????????? 2011, ??????? ?? ?? ??????????? ??????????? ???
????? ??? ??????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? 77/799 (46), ??????????? ???
?????????? ????????????? ?????? ??? ?????????????????? ????????????? ?????, ?????? ??
?????????? ??????????? ?????????????? ?????????, ???? ????????? ??? ?????? ??????????, ??
???????????? ?? ?????? ??????????? ??? ??????? ?????????????? ????????????? ?????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????? (47).

64. ?????, ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???, ???? ??????????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 63 ???? ?????? ??????? ? ?????? ??????????
??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
?????????? ???????????, ? ??????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????, ???? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???
?????? ?????????? ?? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ? J.
Grünwald ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????.

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

2. ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????

66. ??? ?????? ???????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????
?????????????? (48). ??? ?????? ??????? Schröder ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? (49),
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????

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

67. ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ???' ?????, ?? ? ?????? ???? ??????????????????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
?????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????. ?????????????????
????? ?????????????????? Korrespondenzprinzip (50), ??? ??? ?????? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????????
?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????, ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ?????? ? ??????????????
??? ??????????????, ???? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?????? ??? ??????????

68. ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????????, ??????, ??? ? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??????? ??????
????????????????????? ??? ?? ?????????????, ???, ?????????, ??? ??? ?????? ??????????? ?????????????? ???,
?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????
??????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????????????,
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????, ??????????????, ??????? ??????, ??

71. ?????????? ??????? ??? ????? ?????????????? ??? ?????? ????????????? ??
Bundesfinanzhof ??? ?? ???????????? ??? ???????????? ??? ?? ????? ??? ????? ??? ??????????
?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ??????? ??????, ?
????????????? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????
?????????????????? ???????? ??? ???????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
?????????????. ??? ?? ???????????? ?????, ??? ?? Korrespondenzprinzip ??? ?? ???????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
(53), ?? ?????????? ??? ?? ???????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????? ???????
(Generationennachfolgeverbund) ???????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????
?????????????? ?? ?????? ???????? ?????? ???????? ???????????? (? ??????????????, ?? ???????? ??? ?? ???
?????) ???????? ?? ?????????????? ???????? ?????????????? ?????????? ???, ??????????, ?? ?????????????????
?? ?????????????? ?????? (54). ????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
?????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????, ? ???????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????? ??? ?????????????? ??????????????
??????????????.

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

80. ?????????, ????? ??? ????? ???, ??????? ??? ????? ?????????????????? ??????????????
?????? ????????? ?????????????? ????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????
??? ????????????? ?????????????? ??? ???????????.

V – ????????

81. ????. ?????????, ??? ????? ?????????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??
????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof ??? ?????????? ??????????:

«?? ?????? 63 ????? ??????????????? ?? ????????? ?????????? ??????, ????? ? ?????????? ????? ??????
????, ? ?????? ?????????? ????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ????? ??? ?????
????????????????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????? ????? ??????
?????????????, ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ??????? ? ?????????????
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????
?????????????, ?????? ??? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????
????????? ?????????????????? ??? ??????????»

1 – ??????? ??? ??????????????: ? ?????????.

2 – C-450/09, EU:C:2011:198.

3 – ??, ????????? 5 ??? 7 ??? ????????????? Schröder (EU:C:2011:198) ?????? ??? ????????? 13 ??? 23
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? Y. Bot (EU:C:2010:761).

4 – ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????? BGBl. 2002 I, ? 4210.

5 – ??, ?????? 1 ??? 49 ??? EStG.

6 – ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? 4 ??? 9 ??? EStG.

7 – ?????????????? ??? Bundesfinanzhof ??? 5?? ?????????? 1990, GrS 4/89 ??? 6/89, ??????????????
C.II.1.C, ??? ??? 12?? ?????? 2003, GrS 1/00, ?????????????? C.II.3.

8 – ?????????? ??? Bundesfinanzhof ??? 5?? ?????????? 1990, GrS 4/89 ??? 6/89, ?????????????? C.I.1.

9 – ?????????????? ??? Bundesfinanzhof ??? 5?? ?????????? 1990, GrS 4/89 ??? 6/89, ??????????????
C.II.1.C, ??? ??? 12?? ?????? 2003, GrS 1/00, ?????????????? C.II.1.C.

10 – ?????????? ??? Bundesfinanzhof ??? 31?? ?????????? 2004, X R 66/98, ?????????????? II.3 ???
????? ?????????????????? ?????????????.

11 – ??, ??????? 12 ?????????.

12 – ??, ?????????? Welte (C-181/12, EU:C:2013:662, ?????? 19).

13 – ??, ?????????????? Welte (EU:C:2013:662, ?????? 20 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????),
?????? ??? Schröder (EU:C:2011:198, ?????? 26).

20 – ??., ???' ????????, ??? ???? ???? ?????? ????????, ?????? Schröder (EU:C:2011:198, ???? 31). ?????? ?? ??? ??????? ???? ???? ??????? ??????? ?? ????????, ?? ????????? Haribo Lakritzen Hans Riegel (C?436/08 ??? C?437/08, EU:C:2011:61, ??????? 52 ??? 53), ????? ???? Glaxo Wellcome (EU:C:2009:559, ??????? 57 ??? 58).

21 – ??, ???????? Schröder (EU:C:2011:198, ????? 32).

22 – ??, ?????????? ?????????? ???? ?????????? (EU:C:2014:2148, ??????? 45 ??? 46), ?????
??? Welte (EU:C:2013:662, ??????? 42 ??? 43 ??? ????? ????????????????? ???????????).

23 – ???????? ?????????? ???? ????????????? (EU:C:2012:688, ????? 35 ??? ????? ?????????????????
????????????).

24 – ?????????? Schröder (EU:C:2011:198, ????? 35 ??? ????? ????????????????? ??????????),
????? ??? ?????????? ???? ?????????? (EU:C:2014:2148, ????? 47).

25 – C-279/93, EU:C:1995:31.

26 – ?????????? Schumacker (EU:C:1995:31, ??????? 31 ??? 32), ????? ??? Schröder
(EU:C:2011:198, ????? 37 ??? ????? ????????????????? ???????????).

27 – ?????? ????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????, ????? ?????? ??? ??? ????? ???
????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??????????. ??, ???????? Schröder (EU:C:2011:198, ????? 38 ??? ?????
????????????????? ???????????).

28 – ???????? Schumacker (EU:C:1995:31, ????? 32). ??, ?????? ?????????? ??? ????????
????????????? Y. Bot ???? ???????? Schröder (EU:C:2010:761, ????? 44 ??? 45).

29 – ?????????? ?????????? ???? ????????????? (EU:C:2012:688, ????? 37), ??? Schröder
(EU:C:2011:198, ????? 40 ??? ????? ????????????????? ???????????).

30 – ??, ???????? Centro Equestre da Lezíria Grande (C-345/04, EU:C:2007:96, ????? 25).

31 – ??, ???????? Schröder (EU:C:2011:198, ????? 46).

32 – ??, ?????? 59 ?????????.

33 – ?????? ? «Korrespondenzprinzip» ??? ????????????????? ??? ?????? 12.

34 – ??, ??????? 9, 12 ????? ??? 42 ??? 43 ??? ?????????? Schröder (EU:C:2011:198), ???,
??? ?????? ??? ?????? ?????, ?????? 20 ??? 23 ??? ?????????? ??? ??????? ????????????? Y.
Bot ???? ?? ????? ????????? (EU:C:2010:761).

35 – ??, ?????????? ??? ?????????????????? ???? ?????????????? 25.

36 – ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ??? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ???
????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ?
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????, ????? ?? ??????????
?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ???????, ??? ??? ?? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????
????????????????.

37 – ??, ???????? Schröder (EU:C:2011:198, ????? 43).

54 – ? ????????? ????????? ????????????? ?????? ??, ?? ????????? ?????????????, ????

??????? Papillon (C-418/07, EU:C:2008:659).

55 – ??., ???? ?????, ????????? Manninen (C-319/02, EU:C:2004:484, ????? 42), ??? Papillon (EU:C:2008:659, ????? 43).

56 – ??., ???? ?????, ???????? Emerging Markets Series of DFA Investment Trust Company (C-190/12, EU:C:2014:249, ????? 92 ??? ???? ?????????????? ??????????).

57 – ??, ???????? DI. Finanziaria di Diego della Valle & C. (C-380/11, EU:C:2012:552, ????? 47 ??? ???? ?????????????? ??????????). ??????, ?????????? ?????? ??? ?????? 35 ??, ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? (C-493/09, EU:C:2011:344).