

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

21 ????????? 2016 ??????(*)

„????????????? ????????? — ?????? ?????? — ?????????????? ?????? ??????????????
???????? ? ?????? ?????? ??????, ?? ???? ?????, ? ?????????????? ?????????, ?? ?????
?????, ?????? ?????????????? ????????? ?? ???? — ?????? ?????????? — ?????? ?????
???????? — ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?
???????? — ?????? ?? ?????????????? ????, ??? ? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 1992 ?. —
????????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
?????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?
?????????????“

?? ???? C?478/15

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Finanzgericht Baden-Württemberg (??? ?? ?????????? ??? ??????-????????????, ?????????) ?
??? ?? 15 ??? 2015 ?, ????????? ? ??? ? 8 ????????? 2015 ?, ? ?????? ?? ??????????????
?? ????

Peter Radgen,

Lilian Radgen

?????

Finanzamt Ettlingen

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

???????? ?? ??: A?. A?????????, ?????????????? ?? ??????, C. G. Fernlund (?????????) ? E.
Regan, ?????,

????????? ??????: M. Wathelet,

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

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

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

— ?? ?????????????? ?????????????, ?? T. Henze ? J. Möller, ? ?????????? ?
????????????????,

— ?? ?????????????? ??????, ?? B.?R. Killmann ? W. Roels, ? ?????????? ?
????????????????,

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

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? 21 ??? 1999
?. ? ????????????? ??????????????? ?????? ????????????????? ????????? ? ????????? ????????? ???????, ??
????? ??????, ? ????????????????? ???????????, ?? ?????? ??????, ????????? ?????????????? ??????????
?? ????? (?? L 114, 2002 ?., ??? 6; ????????????? ?????? ?? ????????????? ????? ? ?? L 72, 18.3.2011
?., ??? 2, ?????????? ??-????????? „???????????????????? ????????? ????????????? ?????????? ?? ??????“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? Peter Radgen ? ????????????? ??,
????? Lilian Radgen (?????????? ??-????????? ??????? „????????????? Radgen“), ????????????? ??????????,
????????????????? ? ??????????, ? Finanzamt Ettlingen (????????? ??????? ??????????, ??????????,
???????????? ??-????????? „????????????? ??????????????????“) ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????????
?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ??????? ?????? ??????????? ?? ????????????????? 2009 ?.
??????????, ??????????? ?? ??? Radgen ? ?????????? ?? ????????????????? ?? ?????? ?????????????????
????????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????????.

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

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

3 ?? 21 ??? 1999 ?. ????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ???????, ?
????????????????????? ???????????????????, ?? ??????, ?????????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?????? ? ?
????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????. ?????? ??????????????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?????????????? ? ?????????? 2002/309/??, ?????????? ?? ???????, ? ?????????? ?????????????????????
?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? — ? ?? ??????????????, ?? 4 ?????? 2002 ??????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? (?? L 114, 2002 ?., ??? 1;
?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????, 2007 ?., ????? 11, ??? 27, ??? 25 ? ??????????? ? ?? L
353, 31.12.2009 ?., ??? 71, ?? L 19, 23.1.2010 ?., ??? 11 ? ?? L 210, 7.8.2015 ?., ??? 38) ?
????????? ? ?????? ?? 1 ??? 2002 ?.

4 ?????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?? „????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????“.

5 ????? 1 ?? ?????? ?????????????????????? ???????:

„?????? ?? ??????????????? ??????????????????, ? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? — ??????? ??
????????????????????? ?????????? ? ?? ??????????????, ?;

a) ?? ????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????????, ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????, ??
????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????????? ???????;

[...]

?) ?? ??????????????? ??????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????, ??????????????????? ??
????????????? ?????????????“.

6 ???? 2 ?? ?????????? ?????????????, ?????????? „????????????????“, ??????????:

„?????? ?????????? ?? ????????????? ??????, ?????? ????????????? ?? ??????? ??????????? ??
?????????????? ?? ?????? ????????????? ??????, ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????
I, II ? III ??? ??????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ??? ? ??????????? ?? ?? ???????
????????????????, ?????????? ?? ????????? ??????????????“.

7 ???? 4 ?? ?????? ??????????????, ?????????? „????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ??
???????????????? ?????????“, ??????:

„?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??????????????? ????????? [...] ?
???????????????? ? ??????????????? ?? ?????????????? I“.

8 ???? 11, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ?????,
???????????? „?????????????? ?? ?????“, ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ????
?????? ?? ??????????? ??? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ? ??????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????????????????

9 ????????? ??? 15 ?? ?????????????????? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ????
????????????????? ? ??????????????? ??? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ????

10 ???? 16 ?? ??????????????????, ?????????? „????????????? ?? ?????????????? ?????“, ??????
????????? ? ?????????? 2:

„????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?????, ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ? ???????????????
?????????, ??????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ??????????????? ??????????????? ??
?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????.
?? ?? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????????,
?? ?????? ?? ?????? ? ?? ? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ??????????????? ?? ??? ???????
?????????“.

11 ???? 21 ?? ??????????????????, ?????????? „?????? ? ?????????????????? ??????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????“, ??????:

„1. ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? —
?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??-?????????? ??????????????
?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? „????????????? ??????????“ ?
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????“.

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

[...]“.

12 ????????????? I ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???,
? ?????? II ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ????

13 ???? 6, ?????????? 1 ?? ??? ? ?????????????, ?????????? „????????? ?????????“

???????? ? ??? ?????. ?? ??????, ?? ??? Radgen ? ??????????
???????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????.

20 2009 ? . ??? Radgen ?????????? ?????????? ?????? ? ????????????? ?
????????????? ? ?????????? . ?? ?????????????? ?? ???? ?????? ? ??????
????? ?????? ???? ???? Radgen ? ???? ?????????????? . ?? ? ???? ?????? ?????????, ???
Radgen ?????? ? ???? ? ?????????, ???? ???? ? ???? ? ????????? . ?? ??????????
???????? ???? ????????? ???? ? ?????? ? 4 095 CHF (????????? ??????) (????? 2 702 EUR).
????????? Radgen ??????, ?? ??? ???? ?????????????? ?????? ?? ? ????
????????????????? ? ???? 3, ???? 26 ? EStG.

21 ? ???? ? ?????????????? ? ???? ???? ?????????? ? 2009 ? . ??????????
????????????????? ?????? ?????????????? ? ???? ???? ???? ?????????, ???? ???? ????????? ?
?????????, ?????? ? ???? ?????? ? ???? ???? , ?????????, ????????? ???? ????????? ?
????????????? ?????? ??????????????, ?????????? ? 121,44 EUR.

22 ????????? Radgen ?????? ???? ? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? .
????????? ?????????????? ????????? ???? ???? ?????????????? ? ???? , ?? ?????? ?
? ?????????? ?????????????????, ?????????? ? ???? 3, ???? 26 ? EStG, ?? ??????????????
????? ? ???? ?????? ????????? ? ???? .

23 ????????? Radgen ?????? ???? ???? ?????????????? ?????????? — Finanzgericht
Baden-Württemberg (?? ? ???? ???? ????-?????????, ??????). ??????????????
??? Radgen ??? „???? ?????????? ??????“ ? ???? ? ???? 7, ?????? 1 ?
????????? | ? ? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ???? , ??????????
????????? ? ???? ???? ???? ??????????, ????????? ? ???? ? 18 ?????? 2007
?., Jundt (C?281/06, EU:C:2007:816), ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
????????????? .

24 ? ???? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ? ???? ???? ?
????????????? ?????? ? ? ???? ???? ???? ?????????, ?? ???? ? ?
????????????????, ?? ????????? ???? ?????????????? ???? ? ???? ? ?
???? . ???? ???? ???? ??????????, ???? ???? ? 18 ?????? 2007 ?.,
Jundt (C?281/06, EU:C:2007:816), ? ? ???? ?????? ? ? ???? ??????
?????????????, ???? ???? ???? ????????? ???? ?????????????? ?
????? ???? ???? .

25 ? ???? ?????????????? Finanzgericht Baden-Württemberg (?? ? ???? ????
????-?????????) ????? ? ???? ?????????????? ? ? ???? ? ?
????????????? ?????? :

„????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ? ? ? ? ?-
????????? ?????????, ?????? 1, 2, 4, 11, 16 ? 21 ? ?????? 7, 9 ? 15 ?
????????? | ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
????? ??????
????????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????? ??????, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????????
????????? ? ? ? ? ? — ???? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? , ???? ? ? ? ? ?
???????????????? ? ? ? , ?
????????????????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????????????“ .

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

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

26 ?? ????? ?????, ????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????, ??
????????????? ?? ????? 11 ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ? ?????????????? ?? ????? 15 ?? ?????????????? | ??? ?????
????????????????, ????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????, ?? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????.

27 ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?
????????????? ? ?????????????? ??????????, ????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?? ????? ???? ???? ? ? ?????? ?? ?????, ?? ????????? ? ?????????????? ??
????????????????. ????? ???? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????? ???? ??? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
???? ???? ???? ? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
?????????????, ????? ???? ???? ? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ?? ??? ???? ???? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 7 ????? 2016 ?, KA Finanz, C-483/14,
EU:C:2016:205, ?. 41 ? ?????????? ?????????? ??????????).

28 ? ?????????? ??????, ?? ???? ???? ???? ???? 11 ?? ?????????????????????? ?????????
????????????? ?????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?? ?????????????? ?? ????
????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ? ???? ???? ???? ???? Radgen.

29 ?? ????? ??????, ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? Radgen ?????? ? ??????????
? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? 15 ?? ?????????????? | ??? ??????????????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???? ?
????????? ??????, ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? Radgen ?? ?????? ?
????????? ?? ???? ????.

30 ??? ???? ????????? ? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ???? 11 ?? ??????????????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ? ?????????????? ?? ???? 15 ?? ?????????????? | ??? ?????
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??????????
?????. ????? ???? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????
????????????? ? ?????????????.

31 ?? ????? ?????, ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ??? Radgen ?? ???? ?? ??
????????????? ??? „???? ?????????????? ?????????“ ?? ?????? ?? ???? 7 ?? ?????????????? | ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ??
?????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? Radgen ??
? ?????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ????.

32 ????? ?????? ?? ????? 27 ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ??
????????????? ??? ? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????
?????. ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? Radgen ???
„???? ?????????????? ?????????“ ?? ?????? ?? ???? 7 ?? ?????????????? | ??? ??????????????
????????????????, ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? Radgen ??? ?????? ??????.

33 ??? ????? ?????, ??? ? ?????????, ?? ??? Radgen ? ????????? ??????? ?? ??
???????? ?????????, ?? ?? ????????? ??????? ??? ?????? ?? ?? ????????????? ?? ?????
???????????? ??????? ?? ????????????????? ??????? ????????????? ????????? ?? ?????, ? ??????
???????????????? ?????????, ????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? ??????????????,
?????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ????, ?? ????????? ?? ?????????????
?????????, ?????? ?????? ????????????????? ??????? ? ????????? ? ??????? ?? ???????
???????????? ??????????

34 ????????? ????????????????? ????????? ????????????? ????????? ?? ????? ?????????????
????????? ????????????? ?????????? ??? ? ??? ???? — ? ?????? ??? 7 ?? ??????????? | ???
???????????????? — ? ? ?????? ?? ?????????? ????, ? ?????? ?? ?? ?? ??????????, ?????
?????? ?? ??? ???? 7 ??? ?????? ? ??? 6 ?? ????????????? ?????????????, ??-?????????????? ??
??? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ?????????? ??????????, ??????????? ??
????? ?????? ????????????? ??????????, ?????? ??????? ? ??????????? ??? ?? ???
?????????????? (?? ? ??? ???? ???? ??? 22 ??????? 2008 ?, Stamm ? Hauser, C?13/08,
EU:C:2008:774, ?. 39).

?? ?????????

35 ? ??????? ?? ????????????? ????????????? ??? ?? ?? ????????? ?? ????????? ???
?????????????? ?? ????????????????? ??????? ????????????? ????????? ?? ???, ????????? ?? ??
????????? ??????????? ?? ????????? ???, ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????
?????????????????? ?? ????????? ?????? ??? ??????????????? ? ????????? ?????????????, ?????
?? ??????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ??? ???? ?????????? — ??????
????, ????????? ??????? ?? ?? ????????? ?????????, ?? ?? ????????????? ?????????????
???????????????????? ????????? ??? ???? ??? ? ?????? ?? ????????????????? ??????????? ???,
???????????? ? ?????????, ??????????? ?? ????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????,
?????????? ?? ??? ??????? ??? ???? ???, ?????? ?????? ????????????????? ??? ?? ???
????????????????, ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????
?????????????? ???, ????????????? ? ??? ????????? ??????, ? ?????? ????????? ?????? ?? ? ?????
????????, ?????? ?????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ??.

36 ????? ??????? ?? ??????????, ?? ??? 1 ? ?? ??? 16, ????????? 2 ?? ?????????????????
????????? ????????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ????????????? ? ?? ??????? ?????????? ??
????????? — ? ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ? ?? ??? ?? ????????????????? ?????????? —
????????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ??????????
????????????????, ??????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????
?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ? ????????????? ?? ??? (???????? ?? 19 ??????? 2015 ?,
Bukovansky, C?241/14, EU:C:2015:766, ?. 40).

37 ? ??? ???? ?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????? ??? ??????, ?? ?????? ??
???? 1, ????? a) ? ?) ?? ??? ?????????????, ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????
?????????? ??-?????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????
????, ????? ? ?? ?????? ????????? ?? ?????, ??????? ? ??? ????, ??????????????? ??
????????? ??????????

38 ??? ???? 4 ?? ????????????????? ??????? ????????????? ????????? ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ??????? ? ????????????????? ? ??????????????? ??
????????????? | ?? ??? ??????????????, ??? ?????? II ?? ??? ????????????? ???????
????????????? ????????? ????????????? ?????????? ?? ??????? ??? ? ? ?????????? ?????? ???????
?????????? ?? ?????? ???????????.

45 ?????? ????? ?? ?? ?????? ???????? ???, ?? ?????? ??????, ????? 21, ?????????? 2 ?? ?????
???????????????, ?????? ????????????, ? ?????????? ?? ??????????? ??????????, ?????????? ??????????
?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ????????? ? ?????????????? ??????????, ????????? ??
?? ??????? ?? ??????? ???????????????????.

46 ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????????????? ????? ?? ??????? ? ?????????????
???????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????
?? ?????????? ???????, ?? ????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ??????????????
?????????????? ?? ??? ????????. ?????? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ? ?? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?
????????????? ?? ?????????????? ? (??, ??-????????????? ????????? ?? 31 ??? 1993 ?., Kraus,
C?19/92, EU:C:1993:125, ? 32 ? ?????????????? ?????????? ??????????, ? ?? 16 ??? 2010 ?.,
Olympique Lyonnais, C?325/08, EU:C:2010:143, ? 38 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

47 ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ? ??????? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 6
????????? 2011 ?., Graf ? Engel, C?506/10, EU:C:2011:643, ? 26), ?? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????
?????????????? ?????????? ?? ?????, ? ?????????????, ?????? ?? ?????? 36 ?? ?????????????? ?????????
????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????.

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

49 ?????? ??? ? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??????????????? ?? ??? ??????????. ?????? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????
?? ??????????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ? ?? ?? ??????????? ?????,
?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?.

50 ? ??? ? ?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????? ?? 18 ?????????? 2007 ?., Jundt
(C?281/06, EU:C:2007:816), ?????? ? ?????????? ?? ?????????? — ??? ?????? ? ??????????? ?????,
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ??????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????????????, ?????????? ?
????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ??
????????????????? — ?????? ?????????????????? ?? ?????? 3, ?????? 26 ?? EStG ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????, ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
??? ?????????.

51 ????? ????? ? ????? 63 ? 64 ?? ??????? ?? 18 ??????? 2007 ?, Jundt (C?281/06, EU:C:2007:816), ?? ?????? ??????? ? ?????????????? ?? ????? ?? ????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ? ???????, ????????? ? ??????????????? ?? ???????????????, ?? ????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????, ????????????? ?????? ??????? ?? ? ??????????????, ?? ??????? ??????? ?? ????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ????????????? ??????? ????????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????.

52 ????? ??? ? ??????? ? ????? 69—71 ?? ??? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????, ????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????.

53 ?????, ????? ????????? ? ????? 83—88 ?? ??????????? ??????? ???????, ?? ??? ???????, ?? ?????????????? ? ??? 3, ????? 26 ?? EStG ??????????????? ?? ?????? ?? ? ?????, ????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ???????, ? ? ??????? ?????? ? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ??????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ?????? ?? ??????????. ?? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????????, ? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????, ????????? ? ??????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?- ?????? ?????????????? ? ?????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????.

54 ??? ?????????????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????????????. ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???????, ?????? ? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? 18 ????????? 2007 ?, Jundt (C?281/06, EU:C:2007:816), ?? ??? ?????? ???, ?????? ? ?????????? ??????????????, ?? ? ??????????. ? ?????? ?? ???, ?????????????????? ??????? ??????????????????, ? ??????????? ?????? ??? 3, ????? 26 ?? EStG, ? ? ?????? ?????? ??? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

55 ??????????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? — ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ??? ? ?????????????????? ?????????? — ??????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????.

56 ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???, ?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

??????, ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
???? 9, ????????? 2 ?? ?????????? | ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ??
????.

57 ??? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????? ???, ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? — ??????
????, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ??? ???? ???? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???,
????????????? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????,
????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ???, ?????????????? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? — ?????? ?? ?????,
?? ? ?????? ?????????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??.

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

58 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ???? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???? ???? ???? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????
????????, ?? ??? ???? ???? ? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ??????, ?????????
????????????????? ?????????? ?? ???, ?????????????? ?? 21 ??? 1999 ?. ? ??????????????, ??????????
?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ???? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?????????????? — ??????? ???, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????,
?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ???? ???? ?
?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ? ??????????, ??????????????
?? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ?????? ? ??????????, ?????????? ?? ??? ???? ???? ????
????? ?????? ???, ??????? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????????????, ???
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ???,
????????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????? — ??????? ?? ??????????????
?????, ??? ? ?????? ?????????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? 2 ??? 1992 ?.

?????????

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