

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

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

«???????????????? ????????? – ????????? – ????????? ?????? ??? ????????????? ????????????? ???
??? ?????? ?????? ???, ??????, ??? ??? ????????????? ?????????????????, ?????????, ??? ???
???????????? ????????????? ??? ????????? – ??? ????????????? – ?????? ????????????? – ?????????
??? ????????????? ????????????? ??? ??? ?????? ????????????????? ?????????????????????
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ????????? ?? ?????? ?????? ???
???????????????? ?????? ? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ??????????
???????????????? ?????, ??? 2?? ?????? 1992 – ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ????????????? ???
??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?
????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????
?????????»

???? ????????? C?478/15,

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

Peter Radgen,

Lilian Radgen

????

Finanzamt Ettlingen,

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

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

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

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

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? T. Henze ??? J. Möller,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ????? B. Killmann ??? W. Roels,

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

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ???, ???????, ??? ??? ??????????
?????????????????, ??????????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? 21? ????????? 1999 (?? 2002, L 114, ? 6, ??? ?????:
????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ???????, ??? Peter
Radgen ??? ??? ?????????? ??? Lilian Radgen (??? ????, ??? ??????: ??????? Radgen), ??????????
????????? ??? ?????????? ?????????????, ???, ??????????, ??? Finanzamt Ettlingen (?????????????
?????? ??? Ettlingen, ??????????, ??? ?????: ?????????????? ??????????), ?? ?????????????? ??? ??????
??? ?? ???? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ??
????????????? ????? 2009, ?? ?????????????? ??? P. Radgen ??? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????.

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

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

3 ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ???, ???????, ??? ? ??????????
?????????????????, ??????????, ?????????????? ????? 21 ????????? 1999 ???? ?????????????, ??????? ???
????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????. ?? ???
????????? 2002/309/??, ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ??? 4?? ?????????? 2002, ??? ?? ??????? ??????
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? (?? 2002, L 114, ? 1), ?? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? 1? ????????? 2002.

4 ????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ??
????????????????? ???? ?????? «????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????».

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

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

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

[...]

?) ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????? ??????????????»

6 ?? ?????? 2 ??? ?? ???? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? «?? ??????????», ?????????????? ??
?????:

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

7 ??? ?? ??? 4 ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? «????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????????»:

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

8 ?? ????? 11, ?????????? 1, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????, ?? ?????? ?????????????? «????????? ?? ??????????», ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??.

9 ??? ?? ??? 15 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??.

10 ?? ????? 16, ????????????? 2, ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? «????????? ??
????????????? ??????» , ?????? ?? ?????:

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

11 ?? ????? 21 ?? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? «????? ?? ?? ?????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????», ?????? ?? ?????:

«1. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ??????????. ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? [?????????????] ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????.

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

[...]»

12 ?? ?????????? | ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
?? ?? ?????????? || ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????????

13 ?? ????? 6, ????????????? 1, ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? «????????
?? ??????????», ?????? ?? «[?] ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
(?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????????) ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??

?????????? ?? ??????????? ?? [...]». ? ??????????? 2 ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? 3 ?? 7 ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????

14 ???? ?? ????? 7, ??????????? 1, ?? ?? ?? ??????????????, «[?] ?????????? [????????????] ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????».

15 ?? ????? 9, ??????????? 1 ?? 2, ?? ?????????????? | ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? «????????? ?????????????????», ?????? ?? ?????:

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

2. ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 3 ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??????»

16 ?? ????????? III ?? ?????????????? | ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? «????????? ?????????????????», ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????.

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

17 ???? ?? ????? 1, ??????????? 1, ?? Einkommensteuergesetz (????? ??? ?????????????? ??????????????, BGBl. 2002 I, ? 4212), ??? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?? 19?? ????????????? 2008, ?? ?????????? ?? ?????????????? 2009 (BGBl. 2009 I, ? 2794) (?? ????: EStG), ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????

18 ?? ????? 3, ????? 26, ?? EStG ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????, ??????????????, ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??, ?? 2?? ????? 1992 (?? 1994, L 1, ? 3, ?? ????: ?????????? ??), ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? 2 100 ??? ??????

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

19 ??? ??? ??????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? Radgen
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??????. ??? ?? ??????????? ?????? ??????????
????????? ??? ? P. Radgen ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????
???????? ?????.

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

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

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

23 ?? ??????? Radgen ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ???
Finanzgericht Baden-Württemberg (????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????????,
????????????). ?? ??????? ??????????????, ?????????????????????? ??? P. 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 ???
????????????????? ?, ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ??????
????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????
??????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ???
????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??? ??????? ? ?? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????? ? ??????????

32 ???? ????????? ???? ? ???? 27 ???? ????????? ?????????, ????????????? ???? ??????
 ????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ???? ????????????? ????????? ???? ???????????

38 ??????????, ?? ????? 4 ??? ????????? ??? ??? ????????? ?????????? ??? ?????????
 ??????????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????? ?? ??

44 ????? ? ???????????? ???????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ??????????
 ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ????? ???????????
 ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????
 ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????, ???
 ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????, ???' ??????, ?????????????? ??? ?????? 9,
 ?????????????? 2, ??? ?????????????????? | ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???
 ???????????,

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.

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

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