

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

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

22 ??? 2017 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ??????, ?????????? ?
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? — ?????? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? —
????????????? ? ?????????????????????????????????? ??????, ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????
????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? — ?????????????? ?? ?????? ?????? —
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????“

?? ???? C?20/16

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??, ??????????) ? ??? ?? 16 ?????????? 2015 ?,
????????? ? ???? ?? 15 ?????? 2016 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????

Wolfram Bechtel,

Marie-Laure Bechtel

?????

Finanzamt Offenburg,

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

???????? ?? ??: M. Berger, ?????????????? ?? ?????????, E. Levits (?????????) ? F. Biltgen, ?????,

????????????? ?????????: M. Campos Sánchez-Bordona,

?????????: K. Malacek, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 1
????????? 2017 ?,

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

— ?? ??? ? ???? Bechtel, ?? J. Garde, Rechtsanwalt,

— ?? Finanzamt Offenburg, ?? E. Lehmann, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

— ?? ?????????????? ?????????????????, ?? T. Henze, R. Kanitz ? D. Klebs, ? ?????????????? ??
????????????????,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? W. Roels ? M. Wasmeier, ? ?????????????? ??
????????????????,

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

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 45 ?????.

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ??? Wolfram Bechtel ? ?????
Marie-Laure Bechtel, ?? ????? ???????, ? Finanzamt Offenburg (????????????? ?????????????????? ?
??????????, ??????????) ??? ??????? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ?
???????????????????????????????????? ???????, ?????????? ?? ????? Bechtel ??? ?????????, ??? ?????????????????
?? ??????????????? ? ?????? ? ?? ????????????????? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ??????? ? ?? 2005
?. ? 2006 ?.

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

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

3 ?????????? ????? 1 ?? Einkommensteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ??????????) ?? 2002
?., ? ??????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-?????????
„EStG ?? 2002 ?.“), ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ???????.

4 ????? 2 ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????????????????, ???????:

„(1) ? ?????? ??????? ??????????? ?? ??????????:

[...]

4. ?????????? (Einkünfte) ?? ??????? ?????

[...]

(2) ?????????? (Einkünfte) ??:

[...]

2. ??????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ??????? ?? ??????
?????????????? ??????? (????????? 8—9a).

(3) ??????? ?? ?????????? (Einkünfte), ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????? ? ? ??????????????????, ?????????????? ? ????? 13, ?????????? 3, ?????????????? ??????? ???????
?? ??????????? (Gesamtbetrag der Einkünfte).

(4) ??????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ??????????????
????????? (Einkommen).

(5) ?????????? (Einkommen), ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????, ??????????? ? ?????
32, ?????????? 6, ? ? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ??????????????

???????????? ?????; ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????????.

[...]“.

5 ???? 9 ?? EStG ?? 2002 ?., ?????????? „????????????????? ?????????“, ??????????:

„(1) ????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?
?????????????? ?? ??????????????. ?? ??????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????, ?
????? ?? ?????? ??????????. ?????????????????? ?????????? ?? ?:

[...]

3. ????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??????
?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????,

[...]“.

6 ???? 10 ?? EStG ?? 2002 ?., ?????????? „????????????? ?????????“, ?????????? ? ?????
????????? 1, ????? 1, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????
????????, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????, ?????? ?????????????? ??????????. ? ????? 10,
????????? 1, ????? 2 ? 3 ?? EStG ?? 2002 ?. ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ? ??????????:

„2.

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

b) ????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? 60-
????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ???
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? (?????? ?? ??????????????), ?? ??????????
????????????????????? (?????? ?? ?????????? ??????????????????????????), ??? ?? ??????????????
????????????? (????????????????? ??????); [...] ?????????? ??-????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????
????? ?? ?? ?????????????, ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ??????????, ?????? ?????????????????????, ?
?? ?????? ?????? ?? ??????????????.

??? ?????????????? ? ?????? a) ? b) ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? [...] ?????? ??
????????????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????????
?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????.

3.

a) ????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????????????, ?????? ?? ?????????? ?
????? 2, ?????? ??????????, ?????? b), ?????????????????????? ??????? ?? ??????????????, ?????,
????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????,
?????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ??????;

[...]“.

7 § 10, Abs. 2 EStG 2002 ?.

§ 10, Abs. 2 EStG 2002 ?.

1. § 10, Abs. 2 EStG 2002 ?.

[...].

8 § 10, Abs. 3 EStG 2002 ?.

9 § 32a EStG 2002 ?.

„(1) § 32a EStG 2002 ?.

1. 7 664 EUR (0): 0 ;

2. 7 665 EUR 12 739 EUR: $(883,74 \times y + 1\,500) \times y$;

3. 12 740 EUR 52 151 EUR : $(228,74 \times z + 2\,397) \times z + 989$;

4. 52 152 EUR: $0,42 \times x - 7\,914$.

„y“ 7 664 EUR ?.

10 § 32b EStG 2002 ?.

„(1) § 32b EStG 2002 ?.

[...]

3. § 32b EStG 2002 ?.

§ 32a EStG 2002 ?.

[...]

(2) § 32a EStG 2002 ?.

???????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ????? (versteuernde Einkommen) ?
??????????????? ? ????? 32?, ?????????? 1 ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?
????????? ???????.

[...]

2. ? ?????????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????? 2 ? 3, ? ?????????? ??? ??????, ?????
????????????????? ??????, ?????????? ? ??? (Einkünfte), ?????? ?? ?? ?????? ????????? ? ?????? ??
????? ?????“.

[...]“.

????????-????????????? ??????????

11 ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? 21 ???
1959 ?. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ???????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????? ???????????????? (BGBl. II 1961, ??? 397), ?????????? ? ??????????????,
????????????? ?? 9 ??? 1969 ?. (BGBl. II 1970, ??? 717), ?? 28 ?????????? 1989 ?. (BGBl. II 1990,
??? 770) ? ?? 20 ?????????? 2001 ?. (BGBl. II 2002, ??? 2370) (????????? ??-?????????
„????????-????????????? ??????????“), ?????????? ? ????? 14, ?????????? 1:

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

12 ????? 20, ?????????? 1 ?? ?????????-????????????????? ?????????? ??????????:

„????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????:

a) ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? b) ? c), ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????, ? ??????????????,
????????? ?? ??? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????.

[...]“.

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

13 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ????? 2005 ?. ?
2006 ?. ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????.

14 ????? 2005 ?. ? 2006 ?. ??? Bechtel ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????
? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ????? Bechtel, ? ?????????? ??????????????, ? ??????????
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ??????
????????? ? ?????? ?? 22 342 EUR ????? 2005 ?. ? ?? 24 397 EUR ????? 2006 ?.

15 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????
??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????

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

16 ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? 2005 ?. ? 2006 ?. ?
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????-????????????????? ??????????.

17 ?? ?????? ?? ??? ???? ?????? ?????????? ??????????????????, ??? ???? ?????????? ??
????????????? „????????????? ??????“ ? „????????????? ?????? ?? ???? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????????“, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
????????? ? ??? 32b, ?????????? 1, ?????? 3 ?? EStG ?? 2002 ?, ? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ??????????
?????????????????.

18 ??? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ???
Bechtel ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????,
????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? Finanzgericht Baden-
Württemberg (????????? ??? ?? ??????-?????????????, ?????????). ??? ?????? ? ?????????????? ?
????????? ?? 31 ??? 2013 ?, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???
Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???, ??????????).

19 ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ??? 14, ?????????? 1 ? ??? 20, ?????????? 1,
????? a) ?? ?????????-????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? Bechtel, ?????????? ??
????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????. ?????????? ??? ??????
????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? 32b, ?????????? 1,
????? 3 ?? EStG ?? 2002 ?. ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?
????????? ??????????????????.

20 ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??
????????????? „????????????????????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ??? 9 ?? EStG ?? 2002 ?.

21 ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????????
????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ??? ???
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 10, ?????????? 1,
????? 2, ?????? a) ??? ? ??? 10, ?????????? 1, ?????? 3, ?????? a) ?? EStG ?? 2002 ?.

22 ??? ??? ??? 10, ?????????? 2, ?????? 1?? EStG ?? 2002 ?. ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????????
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ??? ??????????, ? ?? ??? ?????????? ??? ?????? 2005 ?. ? 2006 ?. ?????????? ??

?????????? ?? ????????? ???????, ?????????? ? ??? 10, ????????? 3 ?? EStG ?? 2002 ?. ?
??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????
??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ???????.

23 ??????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? 32b ??
EStG ?? 2002 ?. ??? 32b, ????????? 2, ?????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?. ??????????? ??????
????????? ?? ?????????? (Einkünfte). ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? (Einkünfte) ?????
?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????.

24 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ??????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??????,
????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??????????????
?? ?????????????????????????????????? ??????, ?????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????.

25 ??? ??? ??????? Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????:

„1) ??????? ?? ??? 39 ?? (?????????????? ??? 45 ???) ??????????? ?? ??????????????
?????, ?????????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ????,
?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ????????? — ??
????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ????,
????????? ? ?????????? — ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????????, ?
????? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????

2) ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ? ??? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ???????

a) ?? ??? ?????????????? ????????? — ?????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??????????
??????, ???

?) e ?????? ?? ?????? ?????? ??????? — ??????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??????????
??????, ?? ?? ? ??? ??????????? ??????? ? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ??? ???????????“.

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

26 ? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????????????
????? ?????????? ??? 45 ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ??????? ??????
?????? ?? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????
?????? ?????????????????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????
?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ??
?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????????????????? ??????, ?????????? ?? ??????????? ?? ? ?????????? ?????? ??
??????????, ?? ??????? ?? ??????????? ? ??? ??????, ??????? ? ?????????? ?? ??????????
?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??, ?????? ?????????? ??????????? ??

39 ???? 45 ???? ?? ??????? ??-????????? ?????, ?????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??-?????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??-????????????? ?????????? ?????????? ? ??-????????????????????? ?????????? (?? ? ????) ?????? ????????? ?? 5 ?????????? 2013 ?, Zentralbetriebsrat der gemeinnützigen Salzburger Landeskliniken, C?514/12, EU:C:2013:799, ? 26 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 2 ????? 2017 ?, Eschenbrenner, C?496/15, EU:C:2017:152, ? 36).

40 ?? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ??????????????. ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? 14, ?????????? 1 ? ????? 20, ?????????? 1 ?? ?????????-????????????? ??????????. ??? ?????????? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? 20, ?????????? 1 ?? ??? ??????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ????? 32b ?? EStG ?? 2002 ?.

41 ?? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ????, ?? ????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????. ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????. ?????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? 1, ?????? 2 ? 3 ?? EStG ?? 2002 ?, ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????? ? ??????????.

42 ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ????? 32b ?? EStG ?? 2002 ?. ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????. ?????????? ?????????? ????? 32b, ?????????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?. ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? (versteuernde Einkommen) ? ?????????????????? ?????? (Einkünfte). ?? ??? ?????? ??????, ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? 10, ?????????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?, ? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? (Einkünfte), ?????????????? ? ?????????????????? ? ??? 2, ?????????? 2, ?????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????.

43 ????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ??????.

44 ????????????????? ? ??? 10, ?????????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?

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

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

46 ??? ???, ????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????????? ??????? ? ??????????, ?????????? ?
????????? ?? ?????? 10, ?????????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?, ??????????????? ?????????????????? ?????????
????????????????? ???????, ?????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??
????????????????, ????????????????? ? ?????? ? ?????, ????????????????? ?????????????????????????????? ???????,
?????????? ?????? ??????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ????????? ? ??????????
???, ????????????????? ? ?????????????????????????????????????? ???????, ?????????? ?? ????????? ?? ?????????????
???????????? ? ?? ?????? ?????, ??? ????????????????? ? ?????????????????????????????????????? ???????, ?????????? ???
???????????????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ?????????????????, ??????????????? ?? ?????? ? ?????????????.

47 ?????? ??????? ?????????????????, ????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ???????????
?????? ?? ?? ??????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????
? ?????????????????? ? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????
????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????. ?? ????????? ? ?? ??????????????????????
????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????
???????????????? ? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????,
?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???????, ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????
????????????????????, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????.

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

49 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????????????????
?????????, ?????????????? ??? ??????????, ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??????
?? ?????, ?? ?? ?????? ???????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?????
????????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????, ? ?? ?? ?????? ???????, ?????????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????????
?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????????????? ?? ?? ???
?????????, ??? ?????????????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?
?????????????, ? ?? ??? ??????????

50 ??????? ??-?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????, ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ???????, ?????????????? ??
????? ?? ?????????????????????? ??.

51 ?????????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ??????
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????
????????? ? ?????????????????????? ???????, ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?
????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????
?? ??????????? ?? ?????? 45 ?????.

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

52 ?????? ????????????? ????? ?? ????? ?????????? ????? ??? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ??? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? (??, ??-????????? ?????? ?? 17 ????????? 2015 ?, Timac Agro Deutschland, C?388/14, EU:C:2015:829, ?. 26 ? ?? 26 ??? 2016 ?, Kohll ? Kohll-Schlesser, C?300/15, EU:C:2016:361, ?. 45).

53 ?? ?? ?????? ?? ????? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (??, ? ?????? ?????? ?????? ?? 25 ????????? 2010 ?, X Holding, C?337/08, EU:C:2010:89, ?. 22; ?? 6 ?????????? 2012 ?, Philips Electronics UK, C?18/11, EU:C:2012:532, ?. 17 ? ?? 26 ??? 2016 ?, Kohll ? Kohll-Schlesser, C?300/15, EU:C:2016:361, ?. 46).

54 ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????-????????????? ?????????, ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????.

55 ? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????????, ??? ???-????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? (??, ??-????????? ?????? ?? 14 ????????? 1995 ?, Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ?. 32; ?? 16 ??? 2000 ?, Zurstrassen, C?87/99, EU:C:2000:251, ?. 21; ?? 28 ????????? 2013 ?, Beker ? Beker, C?168/11, EU:C:2013:117, ?. 43 ? ?? 12 ????????? 2013 ?, Imfeld ? Garcet, C?303/12, EU:C:2013:822, ?. 43).

56 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? (??, ??-????????? ?????? ?? 14 ????????? 1995 ?, Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ?. 36; ?? 14 ?????????? 1999 ?, Gschwind, C?391/97, EU:C:1999:409, ?. 27; ?? 16 ??? 2000 ?, Zurstrassen, C?87/99, EU:C:2000:251, ?. 21—23; ?? 12 ????????? 2002 ?, de Groot, C?385/00, EU:C:2002:750, ?. 89 ? ?? 12 ????????? 2013 ?, Imfeld ? Garcet, C?303/12, EU:C:2013:822, ?. 44).

57 ?????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????????????? ???, ?????????? ?????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?? ?????? ? ?????????, ?????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???, ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??, ??-????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????.

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

64 ?????? ?? ?? ????????, ?? ????? ?????, ?? ????????????? ?? ????????????????? ??
 ????????????? ?? ??????? ????????? ????? ?????????? ?????? ?????????? ????? ??
 ????????????? ??-????? ????????????? ?? ??? ???????, ????????????? ?? ?? ?????????
 ????????????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?? ????????? ? ????????? ?? ?????? (???????? ?? 28
 ????????? 2013 ?, Beker ? Beker, C?168/11, EU:C:2013:117, ?. 56 ? ?? 12 ????????? 2013 ?,
 Imfeld ? Garçet, C?303/12, EU:C:2013:822, ?. 68).

65 ????? ?????????? ????? ?? ?? ?????? ??-????????? ?????? ?????????? ?????? ????? ??
????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 29 ????? 2007 ?, Rewe Zentralfinanz, C?347/04,
EU:C:2007:194, ?. 42; ?? 18 ??? 2007 ?, Oy AA, C?231/05, EU:C:2007:439, ?. 54; ?? 21 ??????
2010 ?, SGI, C?311/08, EU:C:2010:26, ?. 60; ?? 28 ?????????? 2013 ?, Beker ? Beker, C?168/11,
EU:C:2013:117, ?. 57 ? ?? 12 ?????????? 2013 ?, Imfeld ? Garcet, C?303/12, EU:C:2013:822, ?.
75).

66 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ?????????, ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 12
????????? 2002 ?, De Groot, C?385/00, EU:C:2002:750, ?. 93—94; ?? 19 ?????? 2006 ?,
Bouanich, C?265/04, EU:C:2006:51, ?. 49—50 ? ?? 12 ?????????? 2013 ?, Imfeld ? Garcet,
C?303/12, EU:C:2013:822, ?. 41—42).

67 ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??
????????-????????????? ?????????, ?????????? ?????, ???-?????, ??????????????????,
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
?????????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????
????????? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
? ?????????? ??????. ??-?????, ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????, ? ?????????? ??
????????, ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ??????, ?????????
?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ??? ?????? ??????. ??-????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????, ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????
????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ????
????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????.

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

69 ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ????? ??
 ???? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????
 ????????????????????? ??? ???? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?
 ????????????? ?? ???????????.

70 ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????????? ?? ????????? ? ?????????? ?????????????, ????? ? ? ?????????? ?????????????, ?? ??
 ?????????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????, ??? ?????
 ? ??????????? ?? ?????????-????????????? ??????????. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???
 ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ????????? ?? ??? ??
 ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ????????? ??????? ? ?? ??? ??????
 ????????????????????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????.

71 ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ???????????, ????????? ? ??????????????
 ????????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????, ? ?? ?? ????????? ???????????????,
 ????? ?? ?? ????????? ?? — ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ????????? ??????????????
 ?? ?????????????????????????? ???, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ??
 ????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ????????? ? ??????????
 ????????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?
 ????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?? ??
 ?? ?????????, ?? ??? ?? ?? ?????????? ????????? ? ?? ??? ??????????, ??? ?? ?????????
 ????????? ?????????????????? ?? ????????? ? ?????????????? ?? ?? ????????? ??????????????, ????????? ?
 ????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??
 ????????????????? ?? ??? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ?? (?? ? ???
 ?????? ?????????? ?? 12 ?????????? 2002 ?, De Groot, C?385/00, EU:C:2002:750, ? 99 ? 100; ??
 28 ?????????? 2013 ?, Beker ? Beker, C?168/11, EU:C:2013:117, ? 56 ? ?? 12 ?????????? 2013 ?,
 Imfeld ? Garcet, C?303/12, EU:C:2013:822, ? 69).

72 ????? ??? ???? ?????????????? ? ?????? 67 ? 68 ?? ?????????????? ????????? ?????, ?? ?????? ??
 ?????????-????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ??
 ????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????? ??
 ????????????????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

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

74 ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????
 ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??
 ????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ??????????????, ?? ?????
 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????
 ?? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 12 ?????????? 2013 ?, Imfeld ? Garcet, C?303/12,
 EU:C:2013:822, ? 73).

75 ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
 ????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ??-????? ?????????????? ?????????
 ????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????,
 ????????????????? ? ?????????, ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ????

????? ????? ????? ????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ????
????????? ? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?????? ????????? ? ???? ??????
????? ? ? ? ????????? ? ????? ? ? ?????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ??????
(?. ? ???? ?????? ?????? ? 1 ??? 2010 ?, Dijkman ? Dijkman-Lavaleije, C?233/09,
EU:C:2010:397, ?. 54 ? 55 ? ?????????? ?????? ????????? ? ? 26 ??? 2016 ?, Kohl ? Kohl-
Schlesser, C?300/15, EU:C:2016:361, ?. 60).

76 ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ?????, ? ????
?????, ? ? ????? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ? ? ?????????, ?
????????????? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ??? ?
??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ? ? ???? ?????, ?
?????????????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????, ? ???? ?????????????? ???
????????? ? ?????, ????????? ? ? ? ???? ????? ? ???? ?????.

77 ????? ? ???? ? ? ? ?????????, ? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?
????????? ? ???? 75 ? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?????, ? ???? ?????,
????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ????????? ???? ?????????? ??????
? ?????????????? ?????? ? ???? ? ??????, ????????? ? ???? ?????????? ?????,
????????? ?????????????? ??? ????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??????
? ?????????? ?????, ? ? ???? ?????, ?????? ? ? ???? ?????????? ?????????,
???????? ? ? ???? ????? ? ?????????????? ??????. ????????? ?????????????? ?
????????????? ????????? ? ???? ???? ???? ? ?????????? ?????? ? ??????????????,
???? ???? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ? ? ?????????? ?
??? ?????????? ? ???? ? ???? ???? ???? ? ?????????????????? ??? ? ????
????????? ? ?????????, ????????? ? ?????????????? ?????? ? ???? ?????????? ????? (?. ?
????????? ?????? ? 12 ????????? 2002 ?, De Groot, C?385/00, EU:C:2002:750, ?. 109).

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

79 ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????????????,
????????????? ? ?????????? ?????? ? ???? ? ? ?????????? ? ? ????????? ? ?
????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ???
????????????? ? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ? ???? ??????????????
? ???? ?????????? ??? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?
????????? ?????????, ??? ? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ???????.

80 ? ????? ? ? ?????????? ?-???? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?
????????, ? ???? 45 ??? ????? ? ? ???? ? ???? , ? ? ???? ???? ? ???? ?
???????? ???? , ????? ? ? ?????????????? ? ????????? ?????????????, ? ???? ? ?
????? ?????????????????? ??? ? ? ???? ?????? ?????, ????????? ? ??????????
????????????? ? ???? ????????? ?????, ? ???? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?
????? ???? ? ????????? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?
????????????????????????? ?????, ????????? ???? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ?
????????, ? ? ????? ? ? ?????????? ? ? ???? , ????? ? ? ??????????????????????
???????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ? , ????? ???? ???? ???? ?
????????? ? ? ????????? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

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

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

81 ? ????? ?? ?????????????????, ?? ?? ????????? ? ????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????,
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???? , ?????????? ?? ???? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

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

?????????

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