

???? C?318/07

Hein Persche

?????

Finanzamt Lüdenscheid

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

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? —
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????????
????????????????? — ?????????? ? ?????????? — ?????????????? 77/799/??? — ?????????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????“

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

1. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????? — ?????????? ????

(????????? 56 ?? ? 58 ??)

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? — ?????????? ?????????????????????? —
?????? ?????? ??????????

(????? 56 ??)

1. ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ??????
????????? ??????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????
????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????????.

????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ??
????????? 56—58 ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????, ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ??????. ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????? ??? ?
????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????, ? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????.

(??. ?????? 26, 27 ? 30; ?????? 1?? ???????????????)

2. ???? 56 ?? ?? ??????? ??????????????????? ?? ??????? ???????, ????????? ?????? ??
???????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ????????????????????? ??????? ????????? ??
????????? ??????????????? ?? ??????????????? ????? ?? ???????????, ??????????? ? ?????? ?? ??????????????,
?????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ??? ?? ????????????????????????????? ????? ?? ?? ????
?????????????? ?? ???????, ?? ???????????, ??????????? ?? ?????????????? ? ?????? ????????? ???????
????????????????, ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????????? ??
?????????????????????? ?? ??????? ??????.

?????????? ??????????? ??????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ??????????
?????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????, ??????????????????????? ?? ??????????????? ? ??????????????
?????????? ??????? ?? ??????????????, ??????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?
???????????????????????????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ??? ??
?????????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ????????????????????????????????? ????? ??
?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ??????????? ?? ???????????, ?????? ??-????????? ? ?????????????? ?? ????? 56 ??.

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

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

????? ???? ??????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 77/799 ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????
?????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????????????? ??????. ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??-????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????. ??? ?? ?????????? ?? ??????????????,
????? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????
?????? ?????????? ?????????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ??
????????????????? ??????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????
?????????????, ?????? ?????? ? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????. ?????????????????? ??????????????
??????, ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????.

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

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

(??, ?????? 38, 39, 47, 48, 50, 55, 56, 60, 61, 63, 66, 70 ? 72; ????? 2 ?? ??????????????)

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

27 ?????? 2009 ??????(*)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?????????? —
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? — ?????????? ? ?????????? — ?????????????? 77/799/??? — ?????????????? ??????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????“

?? ???? C?318/07

? ??????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 234 ?? ??
Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ?? 9 ??? 2007 ?, ?????????? ? ???? ?? 11 ??? 2007 ?, ?
????????? ?? ????????????????? ?? ?????

Hein Persche

?????

Finanzamt Lüdenscheid,

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

????????? ?? ?? : ??? V. Skouris, ?????????????, ??? P. Jann, ??? A. Rosas, ??? K. Lenaerts
(????????????), ??? J. C. Bonichot ? ??? T. von Danwitz, ??????????????? ?? ?????????, ??? R. Silva
de Lapuerta, ??? K. Schieman, ??? J. Makarczyk, ??? P. K?ris ? ??? E. Juhász, ?????,

???????????? ?????????: ??? P. Mengozzi,

?????????: ??? B. Fülöp, ?????????????????,

????????? ????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 17
??? 2008 ?,

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

- ?? Finanzamt Lüdenscheid, ?? ??? H. Brandenburg, Leitender Ministerialrat,
- ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? C. Blaschke, ? ?????????? ??
????????????????,
- ?? ????????? ?????????????, ?? ??? S. Spyropoulos, ????? ? ?? ???? Z. Chatzipavlou ?
???? I. Pouli, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ????????? ?????????????, ?? ??? M. Muñoz Pérez, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ????????? ?????????????, ?? ??? J.-C. Gracia, ??? G. de Bergues ? ??? J. C. Niollet,
? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????, ?? ??? D. O'Hagan ? ??? G. Hogan, ? ?????????? ?? ?????????????,
???????????? ?? ???? E. Barrington, BL,
- ?? ????????????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ???? I. Rao ? ??? R. Hill, ?
???????????? ?? ?????????????,
- ?? ????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ??????????
?? ?????????????,
- ?? ????????? ?????? ?? ?????, ?? ??? P. Bjørgan ? ???? I. Hauger, ? ?????????? ??
????????????,

???? ???? ??????? ????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 14 ????????? 2008 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? 56 ?? ? 58 ??.

2 ????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ?????? ??? Persche, ????????? ???????????,
???????????? ? ??????????, ? Finanzamt Lüdenscheid (?????????? ??-????????? „Finanzamt“) ?? ?????
?? ??????????????? ?? ????????? ????????????? ?? ????????? ? ???????, ??????????? ?? ?????????
???????????????? ? ????????????????????????? ????????? ?? ??????????? ? ?????????????.

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

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

3 ???? 1, ????????? 1 ?? ??????????? 77/799/??? ?? ??????? ?? 19 ????????? 1977 ??????
???????? ????????????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ??????????? ??????? ? ??????????? ??
????????? ? ??????????? ????????? ?????????? (?? L 336, ??? 15; ??????????? ????????? ??
???????????? ???? 2007 ?., ????? 9, ??? 1, ??? 21), ?????????? ? ??? ???? ??????? ??????????? ??
???????????????????? ?? ??????????? ?????????, ??????????? ??????????? ? ??????????? ??????? ?
????????????? ? ????????????????????? ??????????? ?? ????????????????? ???? (?? C 241, 1994 ?., ??? 21 ? ??
L 1, 1995 ?., ??? 1, ??????????? ??-????????? „???????????? 77/799“), ??????:

„?????????? ????????????????? ?? ????????????? ??????????? ????????????????? ??????? ?? ???????????
???????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ???? ?? ?? ????????? ??????????? ?? ???????????
?????????? ?????? ??????????? ? ??????????????? [...]“.

4 ???? 2, ????????? 1 ?? ??????????? 77/799 ??????????:

„???????????????????? ?????? ?? ????????? ??????? ???? ?? ??????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????
????????? ??????? ?? ??????????????? ?????????????????, ?????????? ? ???? 1, ????????? 1, ?????????? ?
????????????? ??????. ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ????????? ???? ?? ?? ?????????? ??
????????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????, ??????????? ??????????????, ?? ?
?????????? ??????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????, ?????????
????????????????????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????, ??? ?? ??????? ?? ??????????
???????????????? ?? ?????????? ??????????“

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

5 ????????? § 10b, ??????? 1 ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????
(Einkommensteuergesetz, ????????? ??-????????? „EStG“) ????????????????????????? ????? ?????? ?
?????????????? ????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??????? ????????? ?????????
????? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????, ?????????????, ??????? ? ?????????????????????
?????. ?? ??????? ?? ??????? 3 ?? ?????? ?????? ????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????
? ???????.

6 ????????? § 49 ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????
(Einkommensteuer-Durchführungsverordnung, ????????? ??-????????? „EStDV“) ??????????????????? ??
?????????? ??????????????? ? ??????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ? ??? ??????????????
???????????????????????? ???????????????, ??? ??????????????? ??????? ? ????????????????????? ?????????, ???

12 ? ???????????? ?? ?? ????????? ?? 2003 ?. ??? Persche ????? ??????? ?? ???????????

?? ?????? ??????, ? ?????? ??????? ? ??????, ?????????? ?????? ?????, ????? ?? ?????, ????? ? ??????????? ? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????, ????? ? ?????????? ?? Centro Popular de Lagoa (????????????, ??????? ??-???????? „????????“) ?? ????? ?????????? 18 180 EUR. ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????, ??????? ?? ? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????.

13 ??? Persche ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? 31 ??? 2003 ?, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? Faro (?????????????) ?? 21 ??? 2001 ?, ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??? 1982 ?. ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????.

14 ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 2003 ?. Finanzamt ?????????? ?????????? ??????????????. Finanzamt ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ???.

????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ????? Finanzgericht Münster. ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? Bundesfinanzhof.

15 ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?? Finanzamt ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? 56—58 ?? ? ??? ? ????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????.

16 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ? ?????????? ?? 14 ?????????????? 2006 ?. ?? ????? Centro di Musicologia Walter Stauffer (C?386/04, Recueil, ???, I?8203) ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? § 52 ?? AO ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????. ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??????.

17 ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ? ?????? 49 ?? ?????????? ?? ?????? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????? ??-????, ?????? ? ?????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????, ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? Bundesverfassungsgericht ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????????????????? ??

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

18 ? ??? ? ??????? ????????????? ????????????? ???? ? ? ?????????, ?? ??? ???????, ???
???????????????? ? ? ????????? 77/799 ????????????? ???? ? ? ??????? ????????? ? ? ?????????
?????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ? ? ????????? ????????? ? ? ?????, ? ??
????? ??????, ??? ?? ???? ? ?????????, ??? ? ? ???? ? ????????????? ? ????????? ? ?
???????????????????? ? ?????? ???? ???? ? ? ????????? ????????????????? ? ? ????????? ? ?
???????????????? ??????? ??????? ? ? ????????????? ????????????? ? ? ????????????????? ?????????????, ??
? ? ????????? ????????????? ? ? ??????? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ???????, ?? ????
???????????? ? ? ????????????? ? ? ??? ? ???????.

19 ??? ??? ??????? Bundesfinanzhof ?????? ? ???? ????????????????? ? ? ??????? ? ?
???? ????????? ????????????????? ???????:

„1) ????????? ? ? ? ? ????????????? ???? ? ? ????????? ? ? ????????? ????????? ? ? ?????????
(???? 56 ??) ??????? ? ??????, ????????? ? ? ????????? ? ? ??????? ??????? ? ? ??????? ? ?
???? ? ? ????????????? ????????? ? ????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ????? ?????????
??????, ????? ??????? ??????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ?
???????????????????????? ?????????

2) ??? ????????????????? ??????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ? ? ????????? ? ?
????????? ????????? ? ? ????????? (???? 56 ??) ????????????? ? ? ??????? ??????, ?????? ?????
???????? ? ????? ? ? ????????????? ? ????????????????????? ??????? ? ? ??????? ? ???????
???????????? ???? ? ? ????????????? ? ? ????????????????? ? ? ?????? ? ? ????????????? ? ?
?????????, ??????? ????????????? ? ? ????????? ????????????????? ? ? ??????? ????????? ? ?
???????????????? ? ? ????????????????????????? ???? , ?? ??? ??????, ? ? ???? — ???????
???????? ? ? ????????????????????? (???? 5, ????? ??????? ??)?

3) ??? ????????????????? ??????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ? ? ????????? [77/799]
???????????? ????????????????? ? ? ??????? ?????? ? ? ?????? ????????? ? ? ????? ????????? ??????
? ? ????????????? ? ? ????? ? ? ??????? ????????????????? ? ? ? ? ????????????????????????? ???? ????
? ? ? ? ????????????????? ?????????????????????, ? ? ?????? ????????????????? ???? ? ? ?????????
???????? ???? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ????????????????????? ???????, ???
???????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ???????, ????????? ? ???????, ??? ????
???? (?????? ? ? ??????????)?“

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

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

20 ? ?????? ? ? ?????? ????????????? ????????????? ???? ? ? ????????? ? ? ? ? ????????? ????
?????? ????????????????????? ???? ???? ? ???? ??????? ??????? ????????????? ? ? ??????
???????????? ? ? ?????????, ????????? ? ? ?????????????, ????? ? ? ????????????? ? ?????
???????? ??????? ? ??? ? ? ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????????????? ???????, ???
???????? ????????? ? ????????????? ???? ? ? ????????????????? ? ? ????????? ? ? ???????
???????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ???????
???????????? ????????? ? ? ????????? ???? ??????? ? ? ????????? ? ? ??????? ? ? ??????? ? ? ????
? ? ????????????????? ?????????.

21 ? ????????????? ? ? Finanzamt, ?????????????, ????????????? ? ????????????? ??????????????,
????? ? ????????? ?????????, ? ? ??? ????????????? ? ? ??????? ???? ? ? ????????????? ? ?
????????, ????????? ? ????? ? ? ????????????????? ???????, ? ? ? ? ????????????? ? ?
???????????????? ????????? ????????? ? ? ?????????????, ????? ? ? ????????????? ????????????? ? ? ?
???????????? ????????????? ??????? . ? ???? ??????? ????????? ????????????????? ?????, ? ? ????? ? ?

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

22 ????????? ? ???? ????????? ????? ? ????????? ???? ? ???? ? ???? ?????
?????, ? ???? ? ???? , ????????? ? ????????? ? ????????????????? ?????????,
???? ? ???? ????? ? ????? ???? , ????????? ? ???? , ? ???? ????????? ????? ?
????????, ????? ? ????????? ???? ? ???? 56—58 ?.

23 ????? ? ? ???? , ? ???? 56, ????? 1 ? ???? ? ? ? ? ?
???????????? ???? ????????? ? ???? ???? ?????.

24 ????? ? ? ? ???? ????? ????????????? ? ???? „???? ?
?????“ ? ???? ? ???? 56, ????? 1 ? , ???? ?-???? ? ????? ????
???? ? ???? ?????????, ????????? ? ???? 88/361 ? ???? ? 24 ? 1988
???? ? ???? 67 ? ???? [????, ????? ? ????? ? ? ? ? ?] (?
L 178, ??. 5, ????? ? ? ? ? ? , 2007 ?., ???? 10, ? 1, ??. 10),
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 69 ? ???? 70, ????? 1 ? ? ? ? ? ?
? ? (???? 67—73 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 73—73 ? ? ? ? ? ?
?, ????????? 56—60 ?), ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????, ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? (? . ?-???? ? ? ? ? ? 23
???? ? 2006 ? . ? ? ? ? Van Hilten?Van der Heijden, C?513/03, Recueil, ??. I?1957, ????
39, ????? ? ? ? ? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ????? ?-????, ???? 22 ?
???? ? 11 ????? 2008 ? . ? ? ? ? Eckelkamp ? ?., C?11/07, ?????, ??. I?6845,
???? 38). ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? XI ? ? ? ? ? ? ? ?
88/361, ????? „???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?“.

25 ????? ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? ? ? ? , ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ????? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????
????????????
???????? ?

26 ????????? ????????? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? ? ? ? ? ? ? ? ? 88/361 ?????, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????
????
???????????? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????
????????, ?
????????, ????? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ?
????????
???????? (? . ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? Van Hilten?Van der Heijden, ????? ?-????,
???? 42 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? Eckelkamp, ????? ?-????, ???? 39). ? ? ? ? ? ? ? , ?
????????
56—58 ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? .

????????? ?? ??????? ?? ??? 58, ???????? 1, ????? ?) ?? .????? ??? ???? ??????????????? ??
?????????? ??????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ????????????? ?
????????????????????? ???????, ??? ???? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ????????? ???????.

33 ??????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????? ???????, ?? ?
????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ? ??????
????????? ?????? ??????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????????? ??-
????????? „????????? ?????? ?? ?????????“) ?? ? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??? ??????????????
?????????????? ? ?????????? 77/799 ?????????? ?? ??????????????

34 ?????? ?????????????? ???????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ?????? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ???????
????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ????
??? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
?????????????

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

36 ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? 77/799 ?? ?????????? ?????????? ??????
?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???, ?????
????????? ?? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????, ??????? ?????????? ??????? ?? ??
????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? 56 ?? ?? ?????????? ??????????????????? ??
????? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ??-????????????????????? ?????????? ??
?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????. ??????????
????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
??????????????????, ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????,
? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????

37 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ??? ?????????????????????, ???
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ??????
????????? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ???????.

38 ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 47 ? 48 ?? ?????? ??????????????,
????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????,
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ??
????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????

39 ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ??????????, ?????? ??-????????? ? ?????????? ?? ??? 56 ??.

40 ???????? ???????? ???? 58, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???? 56 ??
????????????? ???????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ? ???????? ??????????, ?? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????

41 ????? ? ????? ?? ?? ???????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ??????????
?? ???? 58, ???????? 1, ????? ?) ??, ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 3 ?? ?????? ????. ?????????, ?? ?? ????
????????????? ???????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????,
????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????? ???????? ??????
?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????? ?? ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ???????????,
????? ?? ?? ??????????? ??????, ??? ?? ? ??????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????????. ?????? ??? ? ?? ?? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????
?????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????? ??-
????, ????? 32 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

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

42 ??????????????, ?????????????? ? ??????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ????????? ? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
?? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ??? ??????, ?????? ?? ??????????
?????????? ?????????? ?? ??????????????????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????, ? ?? ?????? ?????? — ?? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????, ?????????????? ? ??????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??? ? ?????????????? ??????????,
????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ??? ?? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????

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

44 ????? ?? ? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????,
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ????????? (?? ? ??? ???? ????
????????? ?? ??? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????? ??-????, ????? 57),
????????????? ??????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????,
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?
?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?.

45 ??????????, ?????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ??
?????????? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ???????????, ??????????? ? ?????? ??????, ??????????? ?????????? ?????????????? ??????

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

46 ?? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ? ??????????????? ?
????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ???????, ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ??? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????. ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????, ?????????? ? ??? 56 ??, ??? ??? ??????????????????
?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 7 ?????????? 2004 ?. ??
???? Manninen, C?319/02, Recueil, ??? I?7477, ????? 49 ? ??????? ?? ??? Centro di
Musicologia Walter Stauffer, ????????? ??-????, ????? 59; ?? ?? ?????? ?? ?????????????
?????????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? 3 ?????????? 2002 ?. ?? ??? Danner,
C?136/00, Recueil, ??? I?8147, ????? 56 ? ??????? ?? 11 ?????????? 2007 ?. ?? ??? Schwarz
? Gootjes-Schwarz, C?76/05, ??????, ??? I?6849, ????? 77).

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

48 ?????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??? Centro di Musicologia Walter
Stauffer, ????????? ??-???? (???? 39), ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????, ?????? ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????????? ????????. ? ??? ??????????? ??????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??
?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ??????. ?? ???
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ??????????
????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????, ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??????????????? ??
????????????????????? ?? ??? ???.

49 ??? ?? ??????? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?
????????????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????? ?
????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????
?????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????? ?????? — ?????? ?????????? ?? ???
????????? ??????, ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ??? ??????
?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? (?? ? ??? ?????? ???????
?? ??? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????? ??-????, ????? 40; ?? ?? ?????? ??

?????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?? ????????? ??????? ?? ????? Schwarz ? Gootjes-Schwarz, ??????? ??-????, ????? 81).

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

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

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

52 ?????????? ??????????????????? ?? ?? ????????? ??????????????????? ?? ?????????? ??????? ????????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????, ??????????????? ?? ??????????. ?? ?? ??? ?? ?????? ?????????????, ??? ??????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ??? ? ??????????? ?? ?????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ??? ? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ????????????????? ? (???????? ?? 18 ????????? 2007 ? ?? ??? A, C?101/05, ??????, ??? I?11531, ????? 55 ? 56, ????? ? ?????????????? ????????? ?????????).

53 ? ??? ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? a priori ??????????????? ?????????????????????????????? ??? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ? ??????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ????????? ?????? (???????? ?? 8 ??? 1999 ? ?? ??? Baxter ? ??., C?254/97, Recueil, ??? I?4809, ????? 20, ????? ? ????????? ?? 10 ??? 2005 ? ?? ??? Laboratoires Fournier, C?39/04, Recueil, ??? I?2057, ????? 25).

54 ????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????, ????? ?????? ?? ???????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ????????? (?? ? ??? ??????? ??????? ?? ??? Danner, ?????????? ??-????, ????? 50, ????? ? ????????? ?? 26 ??? 2003 ? ?? ??? Skandia ? Ramstedt, C?422/01, Recueil, ??? I?6817, ????? 43).

55 ? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????? ??-???? (????? 48), ?????? ?? ?????????????? ????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ? ?????? ????????? ??????? ? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ????????????????????????? ?????????, ?????????? ??????? ??? ?????? ?? ????????

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

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

56 ?????? ?? ?????? ? ?? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ???????????????,
?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?
????????????????????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????? ??-????, ?????????????????????????? ?????, ?? ??????
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ? ?????????????????? —
????????????? ?? ?????????????, ? ??????? ?????????.

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

58 ? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????,
????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??-????????????? ??????? ????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????

59 ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
??? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????, ?????????????? ? ?? ?? ???????, ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
?????????????????, ?????????????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????????????? ??
????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ? ?????? ??????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ? ?????? ?????????.

60 ??????????? ?? ??????????????? ??????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????????????????? ???? , ?????? ???? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????, ??
?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??
????????????? ??????????????? ??????? ???????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????
?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ????.

61 ?????? ???? ??????????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 77/799, ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????
?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ???? (????????? ??
???? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????? ??-????, ?????? 50). ?????????? ? ?????? ??

?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????
?????????????? ??????? ??????????????? ?? ?????? ????????????, ?????? ?? ?????? ?? ???????
????? (????????? ?? 27 ?????????? 2007 ?. ?? ????? Twoh International, C?184/05, ???????, ???.
I?7897, ?????? 32).

62 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????,
??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? ?
?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ???????????????, ? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ?????????? ???????????????, ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?????????????? 77/799. ??????????
?????????????????, ?????? ?????????????? 77/799 ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ???????
?????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????, ?????? ?? ??????????? ??????????????, ?? ?? ?????
?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????????, ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? (????????? ?? ????? Twoh International, ?????????? ??-????, ?????? 36).
?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ??
????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????
?????????????????, ?????? ??????????????????? ???????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????????? ?????? ?? ??????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 1, ?????????? 1 ? ?????? 2, ??????????
1 ?? ?????????????? 77/799.

63 ??????????? 77/799 ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??-????????????? ?????? ?? ??????????????
?????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????
?????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Twoh International, ?????????? ??-????, ??????
36). ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ??????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ???
? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ?? ??????????
? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ?????????? ??
?????????????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????? ?????????????????, ?????? ??? ?????????? ???????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ???????????????, ?????? ?????? ? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????
????? ??????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????.
????????????????????? ??????????????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ??????????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ??????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ???????.

64 ?????? ?????? ?????????????? 77/799 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????? ??????????????????

65 ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? 77/799 ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????
????????????????????????? ?? ??????? ????????????????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ? ??????????, ??
????????????????????? ? ?????? 2, ?????????????? 1 ?? ?????????????? 77/799 ?????? „?????“ ? ?????????????? ?? ??????, ??
?????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??
????????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????, ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ??????????????????. ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????,
??? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
?????????????? ?????????????????????????????????? ??????, ? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? (????????? ?? ?????? Twoh International,

???????? ??-????, ????? 32).

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

67 ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????
????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????????????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ? ?????? ?????? ??????????
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????

68 ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? 77/799 ?????????????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????
?? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????

69 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?
???? 8 ?? ?????????? 77/799 ?????????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?? ??????????????
?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 28 ?????? 1992 ? ?? ??? Bachmann, C?204/90,
Recueil, ??p. I?249, ?????? 20, ?????????? ?? 11 ?????????? 2007 ? ?? ??? ELISA, C?451/05,
Recueil, ??? ?8251, ?????? 95 ? ?????????? ?? ??? A, ?????????? ??-????, ?????? 58).

70 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????
????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? (?? ? ???
????????? ?????????? ?? ??? A, ?????????? ??-????, ?????? 63).

71 ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????,
????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ? ? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ???
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ??????
????????? ?????? ??????????????

72 ??? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 56 ?? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? ??????????????, ??????????????

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

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

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

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

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

2) ???? 56 ?? ?? ??????? ????????????????? ?? ??????? ??????, ????????? ?????
?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ? ????????????????????? ?????????
?? ??????? ??????????? ?? ????????????? ?? ?? ?????????, ????????? ? ????? ??
????????????, ??????????? ?? ????????????? ?? ?????????, ?? ??
???????????????????? ????? ?? ?? ?? ?? ????????????? ?? ??????, ?? ?????????,
?????????? ?? ??????????? ? ????? ????????? ??????? ?????????????, ????????? ??
?????????????? ?? ????????????? ????????????????? ??????? ?? ??????????????????? ??
?????? ??????.

????????

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