

???? C-450/09

Ulrich Schröder

?????

Finanzamt Hameln

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Niedersächsisches Finanzgericht)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ? ?????? ?? ??????-????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ??????“

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

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

(???? 267 ????, ??? 23 ?? ?????????? ?? ????)

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

(???? 63 ????)

1. ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ????,
?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? 267 ??? ?????. ???, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????
?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ????, ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????????????????? ? ?????????? ??????????
? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?
????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ? ?????????? ??? ??
?????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
???? 23 ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ????? ?????.

(?. ????? 19)

2. ??? 63 ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????
?????????, ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????,
?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????
????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ??????.

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

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

?? ???? ?????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ????? ? ? ????? ? ?????? ?????
?????? ? ? ?????????????????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ??????,
????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ????, ?????????????? ? ???? 63
????, ?? ???? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?.

(?. ????? 46—47, 49 ? ??????????????)

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

31 ??? 2011 ??????(*)

„????????? ?????????? ? ? ?????????? — ?????? ?????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ??
????????? ? ? ?????????? ??? ???? ? ? ?????????? ?????? — ?????????????? ? ? ?????????????? ??
????????? ?????? ? ?????? ? ? ??????-????????? — ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ??????“

?? ??? C?450/09

? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ? ? ?????????? ??? 234 ?? ??
Niedersächsisches Finanzgericht (?????????) ? ?? ? 14 ?????????? 2009 ?, ?????????? ? ?????
?? 19 ?????????? 2009 ?, ? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ???

Ulrich Schröder

?????

Finanzamt Hameln,

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

????????? ? ??: ??? J. N. Cunha Rodrigues, ?????????????? ? ? ??????, ??? ?. ??????????????, ???
U. Löhms (????????????), ??? A. Ó Caoimh ? ??? P. Lindh, ?????,

????????????? ??????????: ??? Y. Bot,

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

????????? ?????????????? ? ?????????? ????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ? 10
????????? 2010 ?,

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

— ?? ??? Schröder, ?? ??? R. Geck, Rechtsanwalt,

— ?? Finanzamt Hameln, ?? ??? P. Klose, ? ?????????????? ? ? ?????????????????,

- ?? ??????????? ?????????????, ?? ??? C. Blaschke, ? ??????????? ?? ??????????????,
- ?? ??????????? ?????????????, ?? ??? G. de Bergues ? ??? J. S. Pilczer, ? ??????????? ?? ??????????????,
- ?? ?????????????? ???????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ??????????? ?? ??????????????,

???? ???? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ???????????
?????????? ?? 9 ????????? 2010 ?,

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

????????

- 1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? 18 ???? ? 63 ????.
- 2 ????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ???? ??????? ?? Schröder ? Finanzamt Hameln
??? ??????? ? ??????? ?? ???? ??????? ?? ????????? ?? ??? Schröder ?? ??????????? ???????,
?????? ? ??????????? ?? ??????? ??, ?? ?????????, ????????? ?? ??????????? ??? ??????? ??
? ??????????? ??????????? ??????, ??????? ??? ? ??????????? ??????? ?????-????????.

?????? ?????

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

- 3 ???? 1, ????????? 1 ?? ????????? 88/361/??? ?? ??????? ?? 24 ??? 1988 ??????? ??
?????????? ?? ???? 67 ?? ????????? (????, ????????? ? ??????????? ?? ???????????) (?? L 178, ???.
5; ??????????? ????????? ?? ??????????? ???? , 2007 ?, ????? 10, ??? 1, ??? 10) ??????????:

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

- 4 ???? ????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ? ??? ??????????? 88/361, ?
?????? ?? ?? ???? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ???? , ??????
?????????? ??-???????????? ??????????? ? ??????????????????? ?? ??????? ? ?? ???????????.

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

- 5 ???? 1 ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? (Einkommensteuergesetz), ? ??????????????? ??
??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ??????????? ????????????????? (BGBl. 2002 I,
??? 4210, ????????? ??-???????? „EStG“), ??????????????? ??-????????????, ?? ??????????????? ????? ?
?????????????????????? ?? ??????????? ??????????????? ? ??????????? ?? ?????????????????
?????????????????????? ?? ??????? ??????? ???????, ??????? ???? , ??????? ??????? ???????????????????, ?????
?????????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????? ???????,
?????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ????? 49 ?? EStG. ??????
????????????????? ? ??????? ????? 49 ????????? ?? ? ???? ? ??????????? ?? ??????????? ??? ??????? ??
???????????? ???? , ??????????? ?? ?? ??????????????? ?????????????.

6 ???? 10 ?? EStG ? ????????? „????????? ??????“. ??????? 1 ?? ??? ?????????? ?? ????????? ??????????:

„????? ?? ?? ?????????? ??????, ??? ??????, ???????? ? ?????????, ?????? ????????????????? ?????????? ???????:

[...]

1?. ????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????? ? ??????, ??? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????; [...]“.

7 ? ??? 50 ?? EStG ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?????? ??????????. ?? ?????? ?? ????????? 1 ?? ???:

„?????, ??? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? (??? 4, ????????? 4—8) ?? ?????????, ???????? ? ????????? (??? 9) ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????? ? ??????, ???????? ?? ?????????????? ??????????. [...] [?]????? [...]10, [...] ?? ?? ?????????“.

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

8 ??? Schröder ? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ???.

9 ? ?????????? ?? ?? 27 ????? 1992 ?. ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????, ??? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? 2 ????????? 2002 ?. ??? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? Schröder ? ? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????-?????. ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??????, ? ?????????????? ? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ??? Schröder, ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ?????? ?? 1 ????????? 2002 ., ?????? ?? 1 000 EUR ??????.

10 ?? 2002 ?. ??? Schröder ????????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? 1992 ?. ??? ?????? ?? 2 785 EUR ? ?????? ?? 749,50 EUR ? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? ?? ???.

11 Finanzamt Hameln ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? Schröder ?? 2002 ?. ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? 1 000 EUR, ?????? ?????????? ?????? ????????? 2002 ?.

12 ??? Schröder ?????? ?????? ?????? ?????? ?? Niedersächsisches Finanzgericht. ??? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?? Schröder, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? 10, ????????? 1, ????? 1a ?? EStG, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? Bundesfinanzhof. ?????????? ??? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????-?????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????.

13 ????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? Schröder, ?????? ?? ??????????

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

14 ????????????? ????????????? ???? ????????? ????????? ?????????????????? ? ????????? ?? ?????,
? ??-?????????? ? ???? 63 ???? , ?? ???? ????????? ? ??????????? ??????????? ??
???????????????????????? ???? , ?????? ???? ??????????? ?????????????? ? ?????????, ? ???? , ?????
?????? ???????.

15 ??? ???? ???????? Niedersächsisches Finanzgericht ?????? ?? ???? ?????????????????? ?
?? ????????? ?? ???? ????????? ????????????????? ???????:

„?????????????? ?? ?? ????????? [63 ????] ? [18 ????] ?????????????, ??? ????? ?????????,
?????????????? ?????????????????????? ???? ?? ??????????????? ?? ??????????? ???????????, ??
???? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ?????? ????
?????????????? ???????, ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?? ?????????
????????? ?????????????????“.

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

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

16 ????????????? ????????????????? ???? , ?? ?????????????????? ??????????? ? ??????????????, ???
???? ??????????????? ??????????????? ?? ? ??????????????? ?????????????? ?????? ?? ???????????????
?????????????????? ? ?????????? ???????, ?? ?? ???? ?????????????, ??-???????????? ???????????
??????, ?? ????????? ??????????????? ??, ???? ???? ?? ?? ??????????? ? ??????????????
?????????????????. ?????????, ?? ???? ???????, ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?
?????????????? ?? ??????????????? ? ?????? ?? ??? Schröder ??????????????? ?? ??????????? ?????, ?
?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????????? ? ??????????? ?? ???????????
?????. ?? ?????? ???????, ??????? ?????????????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?
?????????????????? ?? ??????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ???? 10 ?? EStG ? ?????????? ??????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????,
???? ??????????????????? ?????????? ? ???????????, ?????????? ? ????????????. ??? ????????? ?? ???????
?????????????? ?????? ?????? ??????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????????????
????????????????????????????? ????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ???? ??
?? ??????????? ????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ???????
????????????????????????????? ?????.

17 ? ???? ????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ???? ?? ?????????? ??????????????? ??
????????????????? ??????????????? ?????????????????? ??????????? ????? ??? ? ??????? ???????????, ?? ??????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????? ??????? ? ?????????????????????????????? ??? ? ??????????
?? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ??????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??????????? ??? ???
????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????????? ?????? ?? ??????????????? ? ??????? ???????, ?? ??
????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (?? . ??-????????????? ?????????? ?? 15
???????????? 1995 ? . ?? ???? Bosman, C?415/93, Recueil, ??? . I?4921, ?????? 61, ?????? ? ??????????
?? 26 ??????????? 2010 ? . ?? ???? Schmelz, C?97/09, ??? ??? ??????????????????? ? ???????????,
?????? 29).

18 ?? ?? ??????? ??-?????????????? ?? ??????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????
? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????????? ?????????????, ?? ?? ???? ??????????????? ?? ????? ?? ?????
?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ???????????????, ?? ???? ????????? ?? ?????? ??
?????????????????????? ?? ??????????????? ???????, ?????? ? ?? ??????????????? ?????????????????????? ???????,

?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? 23 ?? ??????? ?? ?????. ?? ????? ??? ?
????????????, ?? ????? ??????, ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ????????????? ?
????????? ??????, ? ????? ?? ????????? ?????????????? ?? ????? ?????????, ??? ???-???????? ??
????????? ?????????????? ?????????, ?? ????? ?? ?????????? ??? ????????? (?? ? ????? ??????
???????? ?? 10 ??? 2009 ?. ?? ??? Heinrich, C?345/06, ??????, ??? I?1659, ????? 30 ? 31,
????? ? ????????? ?? 8 ?????????? 2009 ?. ?? ??? Liga Portuguesa de Futebol Profissional ?
Bwin International, C?42/07, ???????, ??? I?7633, ????? 40).

19 ??? ?? ? ????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ????? ??????????????? ??????????? ?
????, ?? ????? ?? ?????????? ??????????????? ? ??? 267 ??? ?????????, ?? ?? ????? ?? ?
????????? ?? ?????????????? ?????????????, ????? ?? ?????? ???, ?? ??????? ??????? ?????????????
?????????????? ? ?????? ?????????, ????? ??????? ?????????????????????????? ? ????????. ?????????
? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?? ????? ??????????? ?? ????? ?
????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????? ?? ??, ????????? ? ????????? ??? ??
?????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????
???? 23 ?? ??????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ??? (?? ?
???? ??????? ????????? ?? ??? Liga Portuguesa de Futebol Profissional ? Bwin International,
????????? ??-????, ????? 41, ????? ? ????????? ?? 7 ?????????? 2010 ?. ?? ??? VEBIC,
C?439/08, ??? ??? ?????????????????? ? ?????????, ????? 47).

20 ? ?????????? ??????, ????? ??? ?? ????? 8—13 ?? ?????????? ???????, ????? ??
????????????????? ??????????? ??????? ???, ?? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????,
????? ??? Schröder ????? ? ?????????, ????? ? ?????????? ?? ???????, ????? ?? ?????? ??
????????? ?? ????? ??, ? ?? ????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????????, ????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????
???? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??????. ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ??????????,
?? ?????????????? ?? ?????, ? ????? ? ?????????, ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????
?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????.

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

22 ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ??????

23 ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ???
???????? 18 ??? ? 63 ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????
?? ??????? ??????, ????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?
????????????? ???????, ??????????? ?? ???????, ????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????,
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???
?????, ? ? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ???.

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

25 ?? ?? ?????? ?? ??? 63 ???, ?????? ??????????????? ??????? ?????????, ??? ??? ?
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? „????????? ?? ?????????“ ?? ?????? ??

???????? 1 ?? ???? ???? , ??????????????? , ????????? ?? ? ?????????? | ??? ????????? 88/361, ??????? ??????????? ?? ??????? , ??????????? ?? ???? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ???? 69 ? ???? 70, ????????? 1 ?? ????????? ?? ??? (???????? 67—73 ?? ????????? ?? ??? ?? ????????? ? ??????? 73 ?—73 ? ?? ????????? ?? ?? , ?????? ?? ????????? ??????? 56 ??—60 ??) , ??? ???? ????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? (?? . ??-?????????? ????????? ?? 27 ?????? 2009 ? . ?? ???? Persche, C?318/07, ??????? , ??? . I?359, ?????? 24 ? ??????????? ????????? ????????? , ????????? ?? 17 ??????????? 2009 ? . ?? ???? Glaxo Wellcome, C?182/08, ??????? , ??? . I?8591, ?????? 39, ????????? ?? 15 ????????? 2009 ? . ?? ???? Busley ? Cibrian Fernandez, C?35/08, ??????? , ??? . I?9807, ?????? 17, ?????? ? ????????? ?? 10 ????????? 2011 ? . ?? ???? Missionswerk Werner Heukelbach, C?25/10, ??? ?? ?????????????????? ? ????????? , ?????? 15).

26 ??? ?????? ? ???? ???? ???? ?? ? ????????????? , ?? ?????????????? ? ????????? , ?????? ?????? ?? ?????? XI ?? ????????????? I ??? ?????????? 88/361, ??????????? „????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????“, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 63 ???? , ? ?????????????? ?? ????????? , ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ???? ?? ???? ?????????? ?????? (?? . ? ???? ??????? ?????????? ?? ???? Persche, ?????????? ??-???? , ?????? 27, ????????? ?? ???? Busley ? Cibrian Fernandez, ?????????? ??-???? , ?????? 18, ?????? ? ?????????? ?? ???? Missionswerk Werner Heukelbach, ?????????? ??-???? , ?????? 16).

27 ?????? ???? ?????? ?? ?? ?????? , ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ??????-????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ??????? ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ???? 63 ???? .

28 ????????? ?? ???? 18 ???? , ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????????????? , ?????????? ?? ????????????????? , ??????? ?? ?? ????????? , ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ??????? , ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? , ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????????????????? (?? . ??-????????????? ?????????? ?? 11 ?????????? 2007 ? . ?? ???? Hollmann, C?443/06, ??????? , ??? . I?8491, ?????? 28 ? ?????????????? ?????????? ????????? , ?????????? ?? 21 ?????? 2010 ? . ?? ???? SGI, C?311/08, ??? ??? ?????????????????? ? ????????? , ?????? 31, ?????? ? ?????????? ?? ???? Missionswerk Werner Heukelbach, ?????????? ??-???? , ?????? 18).

29 ??? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????????????????? , ?????? 18 ???? ?? ???? ?? ???? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? (?? . ?????????? ?? ???? Hollmann, ?????????? ??-???? , ?????? 29, ?????? ? ?????????? ?? ???? Missionswerk Werner Heukelbach, ?????????? ??-???? , ?????? 19).

30 ?? ?????? ????? , ??????? ?? ?? ????????? , ?? ??????? , ?????????? ? ???? 63, ?????????? 1 ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ????????? , ?????????? ????? , ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????? ????????? ??????? ???? ?? ?????????? ??????? ?????????????? (?? . ? ???? ??????? ?????????? ?? 22 ?????? 2009 ? . ?? ???? STEKO Industriemontage, C?377/07, ????????? , ??? . I?299, ?????? 23 ? 24, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????).

31 ?? ?? ?????? ?? ????????????????????? , ?????????? ?? ?????????? ????????????????? , ? ?????????????????? ? ???? 49 ?? EStG ?????????? ???? , ?????? ???? ??? ????????????????? , ?????? ?????????? ?????????? ? ????????? , ? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ? ???? ?????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ?? ?????????? ????? , ?????????? ?? ?? ?????????? ????????? . ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???? , ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???? ?? ??????? ?? ???? 50 ?? EStG ??

????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ????? 10, ?????????? 1, ????? 1a ?? EStG, ????? ????? ?????????????? ?? ??? Schröder ?? ?????????? ????? ??? ?????? ?? ??????-?????????.

32 ??-???????????????????? ??????? ??????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 8 ?????????? 2005 ?. ?? ????? Blanckaert, C?512/03, Recueil, ???, I?7685, ????? 39). ?? ????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?? ??????-????????? ?????, ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? ????? Missionswerk Werner Heukelbach, ?????????? ??-????, ????? 25).

33 ??? ????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??-????????? ? ?????????? ?? ????? 63 ?????.

34 ?????????? ?????????? ????? 65, ?????????? 1, ????? ?) ????? ????? 63 ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ? ?????????? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????.

35 ????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ????? 65, ?????????? 1, ????? ?) ?????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 3 ?? ?????? ?????. ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? (??, ?????????? ?? ????? Persche, ?????????? ??-????, ????? 41 ? ?????????? ?? 22 ????? 2010 ?. ?? ????? Mattner, C?510/08, ??? ??? ?????????????????? ? ?????????, ????? 34).

36 ??? ????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ?e????????? ?????.

37 ? ????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??-????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ??-????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?. ?? ????? Schumacker, C?279/93, Recueil, ??p. I?225, ????? 31 ? 32, ?????????? ?? 12 ??? 2003 ?. ?? ????? Gerritse, C?234/01, Recueil, ???, I?5933, ????? 43, ????? ? ?????????? ?? 6 ?????????? 2009 ?. ?? ????? ?????????/????????, C?562/07, ?????????, ???, I?9553, ????? 46).

38 ????? ????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??

40 ?? ?????????? ??????? ??????? ????????? ? ????????? ?? ?? ??????? ??????? ??????
???????? ?? ?????????????? ??????? ? ????????? ?? ?????????????? ???????, ? ?? ?????, ?? ?????
???????? ? ?????????????? ????????? ? ??????????, ? ????????? ?? ??????? ?? ????????? ????? ???????
(?? ? ????? ??????? ????????? ?? ????? Centro Equestre da Lezíria Grande, ????????? ??-????, ????? 25).

44 ???? ????? ? ?????, ?? ?? ????? ??????? ?????? ?????????????? ????????? ? ??????????, ??
?????? ?? ? ?????? (?? ? ????? ??????? ????????? ?? ????? Gerritse, ????????? ??-????, ????? 9 ?
27, ????? ? ????????? ?? ????? Centro Equestre da Lezíria Grande, ????????? ??-????, ????? 25)
? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?????? ? ?????, ?? ?
???????? ??????? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ????????? ??????????????, ??????????? ??
????????????????? ?? ????????? ??????????????, ??? ? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????
?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ????????? ??????? (??.
???????? ?? ????? Conijn, ????????? ??-????, ????? 22).

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

46 ??? ???? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? Schröder ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ??????????????
?????, ?????????? ?? ? ?????????, ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??
????????, ???? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ????????? ? ?????????????????? ?? ???? ?????,
???? ? ? ???? ??????????? ??? Schröder ? ? ??????????, ?????? ? ???? ?? ??????
????????????????????????? ????

47 ??? ???? ????????? ?????????????? ??????? ??????, ??????? ?????? ??? ?????? ? ??????
?????? ??????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ??????
??????, ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???? , ??????????????? ?? ????
63 ???? , ?? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?.

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

49 ? ?????? ?? ?????????????? ??-???? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ??
???? 63 ???? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ?? ????????? ??????? ??????? ?? ?????????
????????, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ???? ?? ?????????????? ?????????,
????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ????
????????? ??????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????, ?? ?
???????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????,
??? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????
????????????? ??????

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

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

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