

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

15 ????????? 2011 ??????(*)

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

?? ???? C?240/10,

? ?????????? ?????????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ???? 267 ???? ?? Finanzgericht Baden-Württemberg (?????????) ? ??? ?? 21 ?????????? 2009 ?, ?????????? ? ?????? ?? 14 ??? 2010 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Cathy Schulz-Delzers,

Pascal Schulz

?????

Finanzamt Stuttgart III,

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

????????? ?? ?? : ??? J.-C. Bonichot, ?????????????? ?? ???????, ??? K. Schiemann (????????????), ??? C. Toader, ??? A. Prechal ? ??? E. Jaraši?nas, ??????,

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

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

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ??????????? ?? 24 ???? 2011 ?,

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

- ?? ???? Schulz-Delzers ? ??? Schulz, ?? ??? S. Hoffmann, Rechtsanwalt,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ??? T. Henze ? ??? C. Blaschke, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ??? M. Muñoz Pérez, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????? ?????????????? ?? 26 ??? 2011 ?,

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

??????

1 ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 12 ??, 18 ?? ? 39
??.

2. ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ???? ?????? ????? Schulz-Delzers ? ??? Schulz (????????? ??-???????? ??????? „???????????? Schulz“), ?? ???? ???????, ? Finanzamt Stuttgart III (????????? ??-???????? „Finanzamt“), ?? ?????? ???????, ??? ??????? ? ?????????? ?? Finanzamt ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 2005 ?. ? 2006 ?.

??????

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

3. 2005. 2006. 2007. 2008. 2009. 2010. 2011. 2012. 2013. 2014. 2015. 2016. 2017. 2018. 2019. 2020. 2021. 2022. 2023. 2024. 2025. 2026. 2027. 2028. 2029. 2030. 2031. 2032. 2033. 2034. 2035. 2036. 2037. 2038. 2039. 2040. 2041. 2042. 2043. 2044. 2045. 2046. 2047. 2048. 2049. 2050. 2051. 2052. 2053. 2054. 2055. 2056. 2057. 2058. 2059. 2060. 2061. 2062. 2063. 2064. 2065. 2066. 2067. 2068. 2069. 2070. 2071. 2072. 2073. 2074. 2075. 2076. 2077. 2078. 2079. 2080. 2081. 2082. 2083. 2084. 2085. 2086. 2087. 2088. 2089. 2090. 2091. 2092. 2093. 2094. 2095. 2096. 2097. 2098. 2099. 2100. 2101. 2102. 2103. 2104. 2105. 2106. 2107. 2108. 2109. 2110. 2111. 2112. 2113. 2114. 2115. 2116. 2117. 2118. 2119. 2120. 2121. 2122. 2123. 2124. 2125. 2126. 2127. 2128. 2129. 2130. 2131. 2132. 2133. 2134. 2135. 2136. 2137. 2138. 2139. 2140. 2141. 2142. 2143. 2144. 2145. 2146. 2147. 2148. 2149. 2150. 2151. 2152. 2153. 2154. 2155. 2156. 2157. 2158. 2159. 2160. 2161. 2162. 2163. 2164. 2165. 2166. 2167. 2168. 2169. 2170. 2171. 2172. 2173. 2174. 2175. 2176. 2177. 2178. 2179. 2180. 2181. 2182. 2183. 2184. 2185. 2186. 2187. 2188. 2189. 2190. 2191. 2192. 2193. 2194. 2195. 2196. 2197. 2198. 2199. 2200. 2201. 2202. 2203. 2204. 2205. 2206. 2207. 2208. 2209. 2210. 2211. 2212. 2213. 2214. 2215. 2216. 2217. 2218. 2219. 2220. 2221. 2222. 2223. 2224. 2225. 2226. 2227. 2228. 2229. 2230. 2231. 2232. 2233. 2234. 2235. 2236. 2237. 2238. 2239. 2240. 2241. 2242. 2243. 2244. 2245. 2246. 2247. 2248. 2249. 2250. 2251. 2252. 2253. 2254. 2255. 2256. 2257. 2258. 2259. 2260. 2261. 2262. 2263. 2264. 2265. 2266. 2267. 2268. 2269. 2270. 2271. 2272. 2273. 2274. 2275. 2276. 2277. 2278. 2279. 2280. 2281. 2282. 2283. 2284. 2285. 2286. 2287. 2288. 2289. 2290. 2291. 2292. 2293. 2294. 2295. 2296. 2297. 2298. 2299. 2300. 2301. 2302. 2303. 2304. 2305. 2306. 2307. 2308. 2309. 2310. 2311. 2312. 2313. 2314. 2315. 2316. 2317. 2318. 2319. 2320. 2321. 2322. 2323. 2324. 2325. 2326. 2327. 2328. 2329. 2330. 2331. 2332. 2333. 2334. 2335. 2336. 2337. 2338. 2339. 2340. 2341. 2342. 2343. 2344. 2345. 2346. 2347. 2348. 2349. 2350. 2351. 2352. 2353. 2354. 2355. 2356. 2357. 2358. 2359. 2360. 2361. 2362. 2363. 2364. 2365. 2366. 2367. 2368. 2369. 2370. 2371. 2372. 2373. 2374. 2375. 2376. 2377. 2378. 2379. 2380. 2381. 2382. 2383. 2384. 2385. 2386. 2387. 2388. 2389. 2390. 2391. 2392. 2393. 2394. 2395. 2396. 2397. 2398. 2399. 2400. 2401. 2402. 2403. 2404. 2405. 2406. 2407. 2408. 2409. 2410. 2411. 2412. 2413. 2414. 2415. 2416. 2417. 2418. 2419. 2420. 2421. 2422. 2423. 2424. 2425. 2426. 2427. 2428. 2429. 2430. 2431. 2432. 2433. 2434. 2435. 2436. 2437. 2438. 2439. 2440. 2441. 2442. 2443. 2444. 2445. 2446. 2447. 2448. 2449. 2450. 2451. 2452. 2453. 2454. 2455. 2456. 2457. 2458. 2459. 2460. 2461. 2462. 2463. 2464. 2465. 2466. 2467. 2468. 2469. 2470. 2471. 2472. 2473. 2474. 2475. 2476. 2477. 2478. 2479. 2480. 2481. 2482. 2483. 2484. 2485. 2486. 2487. 2488. 2489. 2490. 2491. 2492. 2493. 2494. 2495. 2496. 2497. 2498. 2499. 2500. 2501. 2502. 2503. 2504. 2505. 2506. 2507. 2508. 2509. 2510. 2511. 2512. 2513. 2514. 2515. 2516. 2517. 2518. 2519. 2520. 2521. 2522. 2523. 2524. 2525. 2526. 2527. 2528. 2529. 2530. 2531. 2532. 2533. 2534. 2535. 2536. 2537. 2538. 2539. 2540. 2541. 2542. 2543. 2544. 2545. 2546. 2547. 2548. 2549. 2550. 2551. 2552. 2553. 2554. 2555. 2556. 2557. 2558. 2559. 2560. 2561. 2562. 2563. 2564. 2565. 2566. 2567. 2568. 2569. 2570. 2571. 2572. 2573. 2574. 2575. 2576. 2577. 2578. 2579. 2580. 2581. 2582. 2583. 2584. 2585. 2586. 2587. 2588. 2589. 2590. 2591. 2592. 2593. 2594. 2595. 2596. 2597. 2598. 2599. 2600. 2601. 2602. 2603. 2604. 2605. 2606. 2607. 2608. 2609. 2610. 2611. 2612. 2613. 2614. 2615. 2616. 2617. 2618. 2619. 2620. 2621. 2622. 2623. 2624. 2625. 2626. 2627. 2628. 2629. 2630. 2631. 2632. 2633. 2634. 2635. 2636. 2637. 2638. 2639. 2640. 2641. 2642. 2643. 2644. 2645. 2646. 2647. 2648. 2649. 2650. 2651. 2652. 2653. 2654. 2655. 2656. 2657. 2658. 2659. 2660. 2661. 2662. 2663. 2664. 2665. 2666. 2667. 2668. 2669. 2670. 2671. 2672. 2673. 2674. 2675. 2676. 2677. 2678. 2679. 2680. 2681. 2682. 2683. 2684. 2685. 2686.

4 ???????? ???? 1 ?? EStG ?????????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????? ??????
 ????????? ??-????????? ? ? ?????????????? ???, ????? ???? ?????????????????? ??? ?????????
 ?????????????? ? ??????????

5 ???????? ?? ?????? ?????? ????????? ?? ????????? ?????????? ???????? ?? ??????????????
 ?????????, ???? ??????????? ??????? ?? ??????????? ? ????????????? ?? ??????????. ??? ????
 ????????? ????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????????????????????????????,
 ??????????????? ?? ??????????????????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ??????????

6 ????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ????? ?????? ??????????. ? ????? ??????????? ??-
 ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????, ?????? ??????? ?? ?? ?? ??
 ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ??????????
 ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????????, ? ?????????, ?????? ?? ??
 ?????? ????????? ?? ?????? ???. ??????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
 ?????????? ?????? „??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
 ?????????? ?? ??????“ („Progressionsvorbehalt“).

7 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????
 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??????, ??????????? ?? ?????????????
 ??????, ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????????
 ?? ?????????????????????????? ?????. ??????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????, ??????
 ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????
 ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ??-?????? ?????????? ?????????????? ??
 ?????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????. ?????????????????? ?? ?????????????
 ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ??????
 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??? ??-????????????? ?????????????????? ??
 ??????????????. ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
 ?????????????? ?????????, ? ???-????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
 ??????, ?????? ?? ?????????????,

8 ?? ?????? ?? ?????, ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ???
 ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????,
 ??? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ? ?? ??????? ??
 ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????????????, ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??

????? ??????

9 ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ? ?????????? ???????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ????? ? ?? ?? ? ?????? ?????????????? ???????,
????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ?????????? ?????? ?
????????????? ? ?????????????? ?? 2.???. ?????? ?? „?????????“ („splitting“). ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????. ?????????
?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?
?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????.

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

10 ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????? ? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ? ??????? ?????????????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?
?????????????????, ?????? ? ? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?????????????? ? ?????? ??
21 ??? 1959 ?. (Bundesgesetzblatt 1961 II, ??? 397), ?????????? ? ??????????????????????
?????????????????, ?????????????? ? ?????? ?? 20 ??????????? 2001 ?. (Bundesgesetzblatt 2002 II, ???.
2370, ??????????? ??-????????? „?????????-????????????????? ?????????? ??????????“) ?????????????? ? ????? 14,
???????????? 1, ?????? ?????????????? „?????????? ?? ?????????????? ???????“, ??????????? ?????? ?????????????,
????????????? ? ??????????????????? ?????????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????
????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????????????? ???????, ??????????? ?? ???????????
????? ? ?????????? ?????????.

11 ??? 20, ?????????? 1 ?? ?????????-????????????????? ?????????? ??????????? ?????????????? — ?? ??
?? ?????????? ??????????? ?????????? ?????????? — ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????, ??????
????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????????, ?? ?????????????? ??
?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????.

12 ??? ???? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????????, ?????????????????? ? ???????????, ??? ? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??
????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????.

13 ?????????? ??? 32b, ?????????? 1, ?????? 3 ?? EStG:

„??? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????????????????? ??????????????????????
????? [...]

[...]

3. ? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????
?????????, ??? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? [...],
?? ?????????????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ??? 32?, ?????????? 1 ??????? ?? ?? ??????????
????????????? ?????????? ???????“.

14 ??? 32b, ?????????? 2, ?????? 2 ?? EStG ?????:

„????????????????? ?????????? ???????, ?????????????? ? ?????????? 1, ?? ?????????? ?????? ??????????????

??? ?????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????????? ? ??? 32?, ????????? 1 ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ????????? ??????? [...]

[...]

2. ? ?????????, ?????????? ? ????????? 1, ????? 2 ? 3, ? ?????????? ??? ??????, ???
????????????????? ??????, ?????????? ? ??, ?????? ?? ?? ?????? ????????? ? ?????? ?? ?????
?????“.

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

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

16 ??? 3, ??? 64 ?? EStG ??????????:

„????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????????
????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????. ? ??????
?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????, ?????? ????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????,
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 54 ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? („Bundesbesoldungsgesetz“).

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

17 ?????????? Schulz ?????????????? ? ?????????? ? ??? ?? ??? ?? ?????? ??????????. ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
???? 1 ?? EStG, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??-????????????????? ??? ?????????? ??????.

18 ?-? Schulz, ?????????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????? ? ? ?????????? ?? ???
????????????? ?????? ??? 2005 ?. ? 2006 ?.

19 ?-?? Schulz-Delzers, ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????-????????????? ?????????? ??????????. ???
2005 ?. ? 2006 ?. ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ??, ???
?????????, ?????? ?????????? ??? 14 ??? ?????? ? ??? 20, ?????????? 1 ?? ?????????-
????????????????? ?????????? ?????????? ?? — ?????? ?????????? ? — ?????????????? ?? ?????????? ?
?????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????.

20 ?????????? ?? ????????? ??:

— ???????? ?? ?????? ? ????????? ???????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ????????? ? ?????????, ?? ?????????? ????? 4B, ????? ?) ?? ?????? ? 2002-22 ?? 4 ?????? 2002 ?. ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ???????? (JORF ?? 6 ?????? 2001 ?., ??p. 387), ????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? 437,41 EUR ? 444,08 EUR ??? 2005 ?. ? 2006 ?., ?

— „????????? ?????????“, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ????????? ? ?????????, ?? ?????????? ????? 4B, ????? ?) ?? ?????? ? 2002-22, ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? 134,20 EUR ? 136,41 EUR ??? ?????? ?? ???????.

21 ?????????????? ?? ?-?? Schulz-Delzers ???????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ???????? ? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? — ??? ?????????????? ?? ?????????? ???????? ?????????? ?????????? ?????????????????? — ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????????.

22 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 2005 ?. ? 2006 ?. Finanzamt ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? — ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ????? Schulz-Delzers, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ???????? ?? 920 EUR ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? — ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???????? ?????????? ????? 32b, ?????????? 1, ?????? 3 ? ?????????? 2, ?????? 2 ?? EStG. ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ???????? ?? ?????????????? ?? ?????????? Schulz ? 654 EUR ? 664 EUR ?????????? ????? 2005 ?. ? 2006 ?.

23 ?????????? Schulz ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ????? Finanzamt ?????????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?? 30 ????? 2009 ?.

24 ? ?????????? ?? 18 ??? 2009 ?. ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? Schulz ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? Schulz-Delzers ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????. ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? 39 ??, ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ????? 3, ????? 64 ?? EStG ??????, ?? ?? ?????? ?????????.

25 ?????? ?????????????? ?????????????? ????? 3, ????? 64 ?? EStG ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????.

26 ?????? ?????????????? ?? ????? 39, ?????????? 1—3 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? 3, ????? 64 ?? EStG ?????????????????? ? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??

??????, ?? ????? ?????, ?? ?????????????, ????????????? ?? ??? 3, ????? 64 ?? EStG.

27 ??? ??? ??????? Finanzgericht Baden-Württemberg ?????? ?? ??? ?????????????? ?
?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???????:

„1) a) ?????????? ?? ? ??? 3, ????? 64 ?? [EStG] ??? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?????????? ??? [39 ??, ?????????????? ??? 45 ???]?“

?) ??????? ?? ??? 3, ????? 64 ?? [EStG] ?????? ?????????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????? ?????????? ??? [12 ??, ?????????????? ??? 18 ???]?“

2) ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ? ??? 3, ????? 64 ??
[EStG] ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? [18 ??,
????????????? ??? 21 ???]?“.

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

28 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????????? — ?????? ??????? ?????????????? ??????? ?
????? 39—43 ?? ?????????????? ?? — ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? 39 ?? ??? ?? ?? ??????? ?
????????? ??????????????.

29 ?????????, ?? ?????? ?????, ??? 12 ??, ?????? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????, ?? ??????? ?????????????????? ??? ?
??????, ??????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????. ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ??? 39 ?? (??.
??-????????????? ?????????? ?? 10 ????????????? 2009 ?. ?? ??? ?????????/?????????, C?269/07,
????????, ??? I?7811, ????? 98 ? 99, ????? ? ?????????????? ?????????? ?????????).

30 ?? ?????? ?????, ??? 18 ??, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??????, ??????? ?????????????? ?????? ? ??? 39 ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? (?? ?????????? ?? 1 ?????????? 2009 ?. ?? ??? Leyman, C?3/08, ???????, ???.
I?9085, ????? 20 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

31 ?? ??? ??????? ?????, ? ?????????????, ?? ??? Schulz-Delzers ? ?????????? ???????, ??
?? ?? ?????????? ? ?????????, ? ?? ?????? ??????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???? 39 ?? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????????????
???? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? (?? ? ??? ???? ??-????????????? ?????????? ??
???? Leyman, ?????????? ??-????, ????? 18—20 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

32 ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? 3, ?????
64 ?? EStG ? ??? 39 ?? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????
???? 3, ????? 64 ?? ??????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????,
????? ????????? ? ???????, ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???,
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????
??????.

33 ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ???????,

?????? ?? ?? ????????? ????? ????????? ?? ?? ????????? ?? ????? ????? 39 ?? ??????? ?? ??
???????? ? ??????, ?? ?? ????????? ????????????? ????? ????? 3, ????? 64 ?? EStG, ?? ??????? ??
?????? ??????????? ????? ????????????????? ? ????????? ??????????????, ????????????????? ?? ?????????
?????????? ?? ??????? ????????? ???????, ?????? ??????? ? ?????? ????????? ???????, ?? ?? ??
????????????? ??????? ?? ?????????????????? ????????????? ?? ????????? ?? ??????, ?? ?? ??????
?????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ??????????? ??????, ??????????? ? ????????? ?????????
???????? ?? ????????? ??????? ?? ????????????????????????????????? ????? ?? ?? ????????? ???????, ???????
???????????????? ?????????, ????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ????? ?????? ?????????
????????, ?????? ??????? ?? ????????????????? ?? ????????? ????????? ???????, ?? ??????? ????????? ??
???????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ????????? ???????.

34 ? ????? ????????????? ?? ????????????????? ????????? ?????????? ? ??????, ?? ????? 39 ?? ??
????????, ?? ????? ???????, ??????? ?????????????????, ??????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ???????
?????????? ??????? ?? ?????????????????, ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????????
?????????? ????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? (?????????? ?? 14 ????????? 1995 ?. ?? ?????
Schumacker, C?279/93, Recueil, ????. I?225, ????? 26), ? ?? ?? ?????? ???????, ????? ?????
????????????? ??????, ?????? ????????????? ?? ?????????, ??????????????, ?????? ??????????????????? ??
?????????????????? ????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ??????? ????????? ??
??????????, ?? ?? ?????????? ????????? ?? ?? ?????????? ?????????? (?????????? ?? 12 ????????? 2002
?. ?? ????? De Groot, C?385/00, Recueil, ????. I?11819, ????? 78).

35 ? ?????????? ????????????????? ? ??????????, ?? ????? Schulz?Delzers, ?????? ? ???????????
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ? ??????????? ? ?????????????? ????????? ??-
????????????????, ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????
?????????????. ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? 3, ????? 64 ?? EStG ?? ????? ?? ?? ??????????? ??
???????????????????????????? ?????, ?????? ??????????? ?? ????????????????? ?? ?????????, ? ??? ?????????????
???????????????? ????????????????? ?? ????????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?????
?????????????.

36 ????????????????? ????? ??? ?????? ?? ????????????????? ?? ?????? ??????????????? ??
???????????????????????????? ?????, ?????? ?? ??????? ? ????????????????? ?? ????? Schulz?Delzers, ????? ??
????? ????????????????? ?????? ????????????????????????????????? ??????? ?????? ????????? — ?????? ?????????????
?????????????????? ?? ????? Schulz?Delzers ?? ?????? ??????? ? ?????? ?? ???????, ??????????? ?? ??
???????????????? ????????????? — ????? 39 ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????
????????????????.

37 ??????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ??????? ?????????? ??????? ? ??????????????? ?? ??????,
????????????????? ? ????????????????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????
? ?????????? — ?????? ?? ?????????? ? ?????? 5—8 ?? ?????????????? ????????? — ?? ??????????????? ??
????????????? ??????????????? ?? ????????????????????????????????? ?????, ??????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ????????????????? ????????? ???????.

38 ? ????? ????????????????? ??????????? ?????? ?????, ??????????? ? ??????????????? ????? ?? ????? 3,
?????? 64 ?? EStG, ?????? ????? ?? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ????? ??
?????????? — ??????????????? ?? ??-????????? ??????? ?????????? ? ????????? — ??????? ??????????? ??
?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????? ???????????
?????????????????? ?? ????????????????????????????????? ?????? ? ??????????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ???????.

39 ?? ??????? ?? ?????, ??????????????, ?? ?????? ?? ??????? ????? Schulz-Delzers ? ??????????,
?? ????????????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?
?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ??
?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ? ?

???????? ?? ???? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????.

40 ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??
??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ??-?????????
????????? ?????????? ? ?????????? — ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?
????????? ??? ?????????, ? ??????????????? ? ?????? ????????????, ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????
????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ???????????.

41 ??????????????????, ?? ?????????? ?? ????????????? Schulz ?? ?????? ?????????? ?????????????, ??
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ? ??-?????????????????, ?????????????? ??? ??????????
????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? Schulz-Delzers ??????????
??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????,
????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 39 ??, ?
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????.

42 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ???
? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????. ????
?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????,
????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??-??????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 15
??? 2004 ? ?? ????? Lindfors, C?365/02, Recueil, ??p. I?7183, ?????? 34 ? ?????????? ?? 12 ???
2005 ? ?? ????? Schempp, C?403/03, Recueil, ??p. I?6421, ?????? 45).

43 ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? 39 ?? ?????????
?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? 3, ?????? 64 ?? EStG, ?? ?????????
?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????
????????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????.

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

44 ? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????
????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????????????

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

????? 39 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? 3,
?????? 64 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? (Einkommensteuergesetz), ?? ?????????
?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ??????????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ??????????
?????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????,

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

????????

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