

??????? C-240/10

Cathy Schulz-Delzers

???

Pascal Schulz

????

Finanzamt Stuttgart III

(?????? ?? Finanzgericht Baden-Württemberg

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????????? ?????????? ??? ????????? – ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? – ?????? ????????????? – ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???'
????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? – ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? – ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ???? ?????? ??? ?????????? ????????? – ??????????????»

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

????????? ?????????????? ??? ????????? – ?????????????? – ??? ?????????????? – ?????? ??????????????

(????? 39 ??)

?? ????? 39 ?? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????????????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ? ???/??? ?????????? ???/???, ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ??????????
??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????.

(?. ????? 43 ??? ????????)

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

??? 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,

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

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

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

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

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

9 ????????????? ?? ?????????? ? ????????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????
????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????? ?????????????? ???? ???? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????
?? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? «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 ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ???
????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 32a,
????????????? 1, ?????????????? ?????? ? ?????? ???? [...]»

[...]

2. ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1, ?????? 2 ??? 3, ??? ?????????????????? ?????????, ????
?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????»

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

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

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

«????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????? ???? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????
????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????
??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ??????
? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ??????????????
??? ?????????? ??????????. ??? ???? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????, ?? ????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ??? ?????????
????????????? ?????????? ??? ??? ????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????
??? ?? ?????? 54 ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
("Bundesbesoldungsgesetz") ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????»

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

17 ?? ?????? Schulz ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????
?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ??? ??? ??????
??? ?????? 1 ??? EStG, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????????? ??????

18 ? P. Schulz, ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? 2005 ??? ?? 2006.

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

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

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

«1) ?) ?????????????? ?? ?????? 3, ?????? 64, ?? [EStG] ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? [39 ??, ?? ?????? 45 ?????];

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

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? 1: ?????????????????? ?? ?????? 3, ??????
64, ?? [EStG] ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? [18
??, ?? ?????? 21 ?????];»

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

28 ??????????????????, ??????????????????, ??, ???? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????
????????? 39 ?? 43 ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????? 39 ?? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????

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

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

31 ??????????, ??????, ?????? ?????????? ?? ? C. Schulz?Delzers ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??, ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? 39 E?. ?????????, ?? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? (??.,
?????????, ?????????????????????? ?????????? Leyman, ?????????? 18 ?? 20 ?? ???? ??????????????????

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

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

36 ?? ????? ????????? ?? ????? ?? ?? ??????? ? ?? ??????? ?? ?????????????
 ????? ?? ????????????? ??????????? ??? ????????? ?? C. Schulz?Delzers ??
 ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ???????????, ??? ?? ????????????? ?? ?
 ????????? ?? C. Schulz?Delzers ????? ??????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ?? ?
 ?????????????????, ?? ????????? ?? ????????? ??????????? ?? ????? 39 ?? ???? ??????? ??
 ?????? ??????

37 ?????????????, ?????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ???
 ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
 ?????????? ???' ???????, ????? ?????????????? ????? ?????????????????? ?????????? 5 ??? 8 ??? ??????????
 ???????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??????
 ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????

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

38 ??? ?? ?????? ??, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
?????? 3, ?????? 64, ??? EStG, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ? ???????????, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?? ??? ?????????
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
?????????????????? ??, ?????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????.

39 ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ? C. Schulz-Delzers ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????????, ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????, ??? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????, ??, ??? ?????????,
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????.

40 ?? ????????? ??, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ??? ?? ???
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???, ??? ??
????????????? ?????? ??? ??? ?????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????????????
???????? ???' ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????

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

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

43 ?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 39 ??
????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????, ??? ??? ??? ?????? 3, ?????? 64, ???
?StG, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???, ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????, ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ???/???
????????? ???/???, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????
????? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????,
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????

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

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

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

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

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

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