

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

16 ????? 2015 ?????(*)

„?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? — ??????? ??????????????????? — ?????????
???????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ??????????????? ??????? —
?????????? ?? ??????? — ??????????? ?? ????????????????? — ???? 49 ???? — ???? 31 ??
???????????????????? ?? ??? — ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??
?????????????????? ?? ??????????? ??????? ? ??????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????
?????????? — ??????? ?? ????????????????? ?????, ??? ?? ??????????? ?? ????????????????? ?????????????????
?????????????????? — ?????????????????????“

?? ???? C?591/13

? ??????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????????, ??????????? ?? ?????????????
???? 258 ???? ?? 20 ????????? 2013 ?,

?????????????? ??????????, ?? ??????? ?? ??????? W. Mölls ? W. Roels, ? ??????????????? ??
??????????????????, ??? ??????????? ?????? ? ???????????????,

?????,

?????

?????????????? ??????????????? ???????????, ?? ??????? ?? ??????? T. Henze ? K. Petersen, ?
?????????????????? ?? ???????????????????,

??????????,

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

?????????? ?? ??: M. Ileši?, ??????????????????? ?? ?????????, A. Ó Caoimh, C. Toader, E. Jaraši?nas ? C.
G. Fernlund (?????????????), ??????,

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

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

?????????? ??????????????? ? ??????????????? ??????? ?? ??????????????????????? ? ? ??????????????? ??????????????? ?? 26
?????????? 2014 ?,

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

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

?????????

1 ? ??????????? ?? ??????? ????????????????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?
????????? ? ??????????????? ???????????????, ?? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ??
?????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ??????????????????? ????????? (?????????????? ??-??????????
„???????????????????? ?????????“) ? ??????????????? ?????? „????????????????“ ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????????

??? ?????????????? ???????????? ?????? (????????? ??-???????? „????????????? ??????“)
?? ?????????????? ?? ???????????, ??? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????, ?????? ?????????? ??
???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ??????
?? ?????? ? ?????? ????????? — ?????? ?? ?????????????? ???, ??? ? ?????? ????????? — ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 1992 ?. (?? L 1,
1994 ?, ???. 3, ?????????? ??-???????? „????????????????? ?? ??“), ?????????? ??????????
????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? 49 ??? ? ?? ??? 31 ?? ???
??????????????.

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

2. ??? 6b ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????? (Einkommensteuergesetz, ?????? ??-
???????? „EStG“) ?????? ? ?????????? 1—4 ?????????:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ??????,

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

4. ?????? ?? ?????????? ???????,

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

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

(2) ????? ?? ?? ????? ?? ??????? ?? ????????? 1, ????? ??????????, ?????????? ?????
????????????? ?????, ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????, ? ??????????????
??????????, ????? ?? ??? ??????????????? ?????????? ????? ?? ????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????? ? ??????????????, ? ????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????????????
?????? ?????????? ??? 6.

(3) ??? ?? ? ?????????? ??????????????? ?? ????????? 1, ?????????????????????? ??? ?????
???? ??????????? ???????, ? ????? ? ??????????? ?????????????????, ?? ?????????? ???????,
????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ????? ????, ??? ?? ?????????????? ?
?????????????????? ?? ?????????? 1, ?? ????? ?? ?????????? ???????????, ?? ?????????? ?????, ???-
????? ????? ?? ??? ???????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ??
?????????????? ??????, ??????? ? ?????????? 1, ????? ??????????, ????? ?? ?????????? ???
?????????????? ? ????????? ?? ?????????????? ??????? ????????? ??????, ??? ?????????? ???????, ?
????? ?? ??????????? ?? ??????????????. ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ????
?????? ?? ??????? ??????, ??????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ??? ?
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ??????????, ????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?? ????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????, ??? ?? ????????? ?
?? ????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ?????, ????? ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ????? ??????? ??? ????? ??????? ????? ? ??????????; ???
??? ????? ?? ?????????? ??????? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????, ??? ??
????????? ? ? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ????? ?????.

(4) ?????????? 1 ? 3 ?? ?????????, ??? ????????? ??:

1. ?????????????????????????? ????? ?????????? ??????????? ? ?????????????? ?? ????? 4, ?????????? 1
??? ????? 5,

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

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

4. ??????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????, ?

5. ??????????????? ?? ?????????? 1 ? ??????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? 3 ?? ?????????????? ?????????????.

?? ?????????????? ??????, ????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?????? ????, ?????????????? ?????????? ??????????? 1 ? 3
?? ?? ?????????, ?????? ????????? ? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??????????????”.

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

3 ?? 15 ??? 2009 ?. ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ????????????

????????? ????????. ? ??? ???? ?????? ??????? ? ???? ??????? ?????? ?????
????????????? ??????????????? ? ???? 6b ?? EStG ??? ?????????? ??????? ? ????????

4 ? ????? ? 13 ??? 2009 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ? ??????????, ??? ??????, ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ? ??????????, ? ??? ???? ?????????? ? ??????????????, ? ????? ?
???????????

5 ?? 7 ??? 2010 ?. ?????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????? ??????, ? ????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?
????????? ??? ?????????? ? ??????????????, ?? ?????, ??? ??? ?????????? ?????????? ?
???? ????????? ??????, ?? ? ??? ?????? ? ?????????? ??? 49 ??? ? ??? 31 ?
????????????????? ? ??

6 ? ????? ? 7 ??? 2010 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
?????????, ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?
????????? ? ??????????????

7 ?? 30 ?????????? 2011 ?. ?????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ??????????, ? ????? ?????????????? ??????????, ??????? ? ??????????????
????????? ?????????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??

8 ??? ???? ? ?????????? ? ? 28 ?????? 2011 ?. ?????????? ?????????? ??????????
????????? ? ?????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ? ??????????, ?????????? ??????
?? ??????? ??

?? ????

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

9 ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ? ??????????????, ???
????????? ??? ?????????? ? ??? ??????, ?????????? ? ? ?????????, ?? ??? ??????, ??
????????? ?????????????? ?? ???, ? ? ?????? ??????, ?? ?????????????? ? ??????? ????????

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

— ?????? ? ??????????

10 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??,
?? ??? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?
????????????????? ? ???? ???? ???? ?????????????? ? ??????????, ??????????
????????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????? ? ??????????
????????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ? ???
????????? ????????

11 ????? ???? ?????????? ? ? ???? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?
?????? ??????????????????. ????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?
?????????, ?? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ? ?????????? ?
????????????????????? ? ?, ??? ?????????? ?????????, ????? ? ?????????? ? ? ??????????????
? ?????????????????? ? ??????????????, ?? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??????, ??
????? ?????????????? ? ??? ? ? ? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?
?????? ?????????????????? ?????????? ? ???? ?????????????? ??????, ? ? ??????????

12 ????????? ???????, ?? ????????????? ? ??? 258 ??? ??????? ?? ????????, ??? ?? ??
?????? ?? ?? ??????????? ? ?????????? ???. ????? ??? ?????? ??? ??????????
???????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?? ?? ?????? ????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ??????????, ????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????.

13 ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ??? ????????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ? ?? ?????? ? ??????????. ??????????
???????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ? ?????? ?????, ??? ??
???????????????? ????????? ?????? ? ??? ??????

– ?????????????? ?? ????

14 ?????????? ????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????, ? ?????? ??
????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????. ???????????????, ?????????????
???? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ????????????????? ?? ???. ?????????????? ? ??? 258 ???
????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ???, ?????
?????? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????
????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??
???? ?????? ?? ?????? ??????? ? ?? ??????. ? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? ??????
? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????? (?? ? ??? ??????
????????? ?????????/????, C?350/08, EU:C:2010:642, ? 33 ? 34 ? ??????????? ???????
?????????).

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

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

– ?????? ?? ??????????

16 ?????????? ??????????? ?????????? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?
????????, ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ??????
????????????????? ?????? ? ???????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ??? ? ??????????????
????????????, ??? ? ?????????? ??????. ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ? ?????????? ??
????? ? ?????????????? ????? ???.

17 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ???????, ?? ????? ? ??????????. ??
????????? ?????? ??? ?? ???????, ?? ??? 6b ?? EStG ?? ??????? ? ??? ??????????????
?????????????????. ??????????????, ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ??????????
??????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????????
?????????????? ?? ?????????????? ?????, ? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?
????????????? ????? ??-????? ??????????. ??? ?? ?????????? ?????, ?? ? ??? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????. ?????
?????? ?? ?????????????? ????? ?? ??????? ?? ??????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????
????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???
??????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??-?????. ?? ?? ??????
?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ??????????????
? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ??????? ??

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

– ??????????? ?? ????

18 ?????? ?? ?? ?????, ?? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ? ? ?????????????, ????????????? ?????????? ??????????.

19 ?????????? ??????? ?????????? ?, ?? ?????????? ??? 258 ??? ?????????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ? ? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????. ??? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ?? ? ??????????, ?????????? ? ? ?????????????????? ??? ? ? ?????????????? ??????????, ? ???, ?????????? ? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ??????. ?????????? ??? ??-????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??????? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? (?. ?????? ???????/????, C?281/11, EU:C:2013:855, ? 87 ? 88 ? ?????????? ??????? ?????????).

20 ? ?????? ????? ? ?????????????? ??????????, ??? ? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ???, ?? ??? ? ?????? ? ?????????? ? ??? ??????, ?????????? ? ??? 6b ?? EStG, ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? 49 ??? ? ?? ??? 31 ?? ?????????????????? ?? ??.

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

22 ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? — ? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ??? ?????????? ? ?????????? ??????, ??? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??-???? ? ?????????????? ?????????, ????? ? ? ?????????? ?????.

23 ? ??? ?????????? ?????? ?? ? ??????????, ?? ?????????????????, ?? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????, ?????, ?????????? ?????????? ?????? ?????, ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????. ?????????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????????? ????? ? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????, ??? ?? ? ?????????? ??? ? ? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????

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

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

25 ??? ????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????
???????????????? ?? ?????? ? ?? ??????????????, ? ?? ??????????? ???????????.

26 ? ?????? ?? ??????? ??????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ? ??????????.

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

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

27 ?????????? ?????????, ?? ??? 6b ?? EStG ? ? ?????????????? ? ??????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ??????????? ??
????????????????.

28 ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????????????? ????? ??, ?????? ???????????,
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????, ?????????? ??
?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ???
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????
?????????????? ??????. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????
????????????, ?????????? ????? 6b, ?????????? 4, ?????? 3 ?? EStG, ??? ???? ?????????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????, ???????????.

29 ?????????????????? ??????????????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ???????
?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??-????? ?????????? ??
????????????????????, ??????????? ?? ?????? ??????????. ??? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????????
?? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ????????? — ?????? ?? ?????
???? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????.

30 ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?
?????????????????. ??????????? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??
????????????????, ?? ?????? ? ????????? — ?????? ?? ?????? ??? ?? ??, ?????????? ?? ???????????
????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????????
????????????? ??????? ? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????.

31 ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ??????????????. ?
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
?? ?????????????????? ??????. ??????????? ??????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????

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

32 ?????????????? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ? ?????????, ? ??? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??? ??????

33 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????
????????, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????? ?????????????? ??????? ??????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ??????????????. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ??????? ???????????,
? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????????????? ??
????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
??????.

34 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ???
????????????? ????. ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????, ???
????????, ?? ??? ?? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????

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

36 ?????????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?? ??? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????.

37 ??? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????????????????
????, ? ??????? National Grid Indus (C?371/10, EU:C:2011:785) ?????? ?????, ?? ??? ???
?? ?????? ?? ??????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ??????? ??
???????. ? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???
??????????????????.

38 ?????????? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????? ? ??????????????????. ?? ?????, ??
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?
?????? ? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ??????? ??????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????, ?? ?? ??????? ??????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???????.

39 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????, ?????????? ?
????????????????? ?????? ?????, ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ??????

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

45 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? 6b ?? EStG ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ??? ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????. ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ???
?????, ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??. ?????????????? ?????????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ??? 6b ?? EStG ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????,
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????. ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????,
????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ??????????????

46 ?????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
?? ? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????????
????????? ??????????. ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????. ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????
?? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ??????????
?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ??????????
?? ?????????????????? ??????. ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????. ??????????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ????????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ??????

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

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

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

49 ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????, ?? ????????? ?
???? 6b ?? EStG, ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ????? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ? ??????????????????.

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

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

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

52 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ????, ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??? ???? ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ???, ?????????? — ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????? ????????? — ?????? ?? ?????, ??? ?? ?? — ?????????????????? ?????????? ??????
?????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????.

53 ?????????? ?????????, ?? ??? ????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ? ? ?????????????????? ? ??? 49 ??? ? ? ??? 31 ??
????????????????????? ?? ???.

— ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ? ??? 49 ???

54 ??? 49 ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
?????????????????. ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ??????, ?????? ??? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ??? ?? ??????????????????????
(????????? ?????????/????, C?261/11, EU:C:2013:480, ? 25 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

55 ?????????????? ????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (?? ? ????)

?????? ??????? ???????/?????, EU:C:2013:480, ? 28).

56 ????? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ??? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????. ?????? ?????, ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ??-????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? (????????? ?????????/?????, C?261/11, EU:C:2013:480, ? 26 ? 27 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

57 ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? 6b ?? EStG ?, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????. ?? ?????? ?? ???, ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????.

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

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

60 ??????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ??????????????????. ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ? — ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? — ?????? ? ??? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ?????? ?? ??? 6b ?? EStG ??????????????

61 ??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ?????? ?? ??? 6b ?? EStG ??????????????

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

?????????, ? ?????? ?? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ????
????? ? ? ?????????????? ??? ?????????? (?? ? ??? ?????? ??????? National Grid Indus,
C?371/10, EU:C:2011:785, ? 77).

74 ?? ????????? ?????, ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ????? ?????????? ?
???????? — ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ????????? — ?? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ?????????????? (????????? ?????????/?????????????, C?345/05, EU:C:2006:685,
? 29 ? ?????????/????????, C?104/06, EU:C:2007:40, ? 26).

75 ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????? ?????????? ??????????,
????????????????? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? — ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? — ?? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????

76 ?? ?? ??????, ??????, ?? ?????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????
??????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ? ??????????
?????????????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??-????????????????? ?????????????????? ??
?????????????????, ?????? ? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ??
?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?
??? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ??????????????
????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? (?? ? ??? ??????
????????? Geurts ? Vogten, C?464/05, EU:C:2007:631, ? 26), ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????
??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????

77 ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ??????????????, ??? ?? ? ?????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????. ??????????
?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????, ? ?????? ?????????????????????????? ??? ?
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ??
????????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ? ?? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????? ?? ?????
????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????,
????????????????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ? ??????????????????, ?????? ? ?? ?????????????????????????? ??, ? ?? ?????? ?????? ??
????????? ??-????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? (?? ? ??? ??????
????????? ?????????/?????????????, C?345/05, EU:C:2006:685, ? 31—33 ? 35).

78 ? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ?
? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ? ??????????????. ? ?????? ?????????? ? ??????????????
?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????
????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????
??, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????, ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ??????? Verkooijen, C?35/98,

EU:C:2000:294, ? 48 ? 59 ? DI. Finanziaria di Diego della Valle & C., C?380/11, EU:C:2012:552, ? 50).

79 ?????? ???? ?????????????? ?? ??????????, ?? ? ????????? ???? 49 ???? , ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????.

— ??????? ?????????????? ?? ???? 31 ?? ?????????????????? ?? ???

80 ?????????????? ?? ? ???? 31 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ???? ? ???? 49 ???? . ? ???? ?????? ?????? ?????????, ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??? ? ???? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ????????? ???????? (???????? ?????????/?????, C?261/11, EU:C:2013:480, ? 42 ? ????????????? ???????? ?????????).

81 ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? (???????? ?????????/?????, C?261/11, EU:C:2013:480, ? 44 ? ????????????? ???????? ?????????).

82 ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????, ?????????? ?? ????????????????? ? ???? 49 ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ? ???????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? , ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? 31 ?? ?????????????????? ?? ??? . ?? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ? ???????? ???? 31 ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ???? ?? ?? ?????? ?? ??????????????.

83 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-???? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?? ???? ? ?????? ? ?????????? ? ???? ?????????? ?????? ?? ???? 6b ?? EStG, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????, ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???? , ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ???? 49 ???? ? ?? ???? 31 ?? ?????????????????? ?? ???.

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

84 ?? ?????? ?? ???? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ? ?????????? ?????? ??????. ???? ???? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????

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

1) ???? ? ?????? ? ?????????? ? ???? ?????????? ?????? ?? ???? 6b ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? (Einkommensteuergesetz), ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???? , ? ?????????? ???? ?????? ?? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????, ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???? ? ?????????? ?????????????????? ???? , ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ???? 31 ?? ?????????????????? ?? ??????????????

????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 1992 ?.

2) ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?????????? ??????????.

?????????

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