

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

21 ?????????? 2016 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ??????? ?????? — ?????????????? ????? ??????????????  
?????? ? ?????? ?????? ??????, ?? ??? ???????, ? ?????????????? ??????????, ?? ???  
??????, ?????? ?????? ?????????? ??????? — ????? ?????? — ????? ??????  
????????? — ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????, ??? ? ??????, ?????? ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 1992 ?. —  
????????????? ?? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????  
?????????“

?? ??? C?478/15

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??  
Finanzgericht Baden-Württemberg (??? ?? ?????????? ??? ?????-?????????, ??????????) ?  
?? ?? 15 ??? 2015 ?, ??????? ? ??? ?? 8 ?????????? 2015 ?, ? ??????? ?? ??????????????  
?? ???

**Peter Radgen,**

**Lilian Radgen**

?????

**Finanzamt Ettlingen**

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

?????? ?? ?: A?. A?????????, ?????????? ?? ???????, C. G. Fernlund (?????????) ? E.  
Regan, ?????,

????????? ??????: M. Wathelet,

?????????: A. Calot Escobar,

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

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

— ?? ?????????? ????????????, ?? T. Henze ? J. Möller, ? ?????????? ??  
???????????????,

— ?? ?????????? ????????, ?? B.?R. Killmann ? W. Roels, ? ?????????? ??  
???????????????,

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

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

???????

1      ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? 21 ??? 1999  
?. ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ??  
????? ??????, ? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ??????????  
?? ??? (?? L 114, 2002 ?, ??? 6; ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?? L 72, 18.3.2011  
?, ??? 2, ??????? ??-?????? „????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????“).

2      ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? Peter Radgen ? ?????????? ?,  
???? Lilian Radgen (????????? ??-?????? ?????? „????????? Radgen“), ?????????? ?????????,  
????????? ? ?????????, ? Finanzamt Ettlingen (????????? ?????? ?????????, ?????????,  
????????? ??-?????? „????????? ??????????“) ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????????????  
?? ?????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? 2009 ?.  
????????, ?????????? ?? ??? Radgen ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????  
????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?, ?????????? ? ??????????.

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

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

3      ?? 21 ??? 1999 ?. ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ??? ??????, ?  
????????????? ???????????, ?? ??????, ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??  
????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ????. ??? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ? ??????? 2002/309/??, ??????? ?? ????, ? ?????? ??????????????  
?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? — ? ?? ??????????, ?? 4 ????? 2002 ?????? ??  
????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? (?? L 114, 2002 ?, ??? 1;  
????????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ????? 11, ??? 27, ??? 25 ? ?????????? ?? ?? L  
353, 31.12.2009 ?, ??? 71, ?? L 19, 23.1.2010 ?, ??? 11 ? ?? L 210, 7.8.2015 ?, ??? 38) ?  
????? ? ??? ? 1 ??? 2002 ?.

4      ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???  
????????????? ?? ?????? ?? „????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??  
????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????? ??????????“.

5      ??? 1 ?? ??? ?????????? ??????:

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

a)    ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ???????????, ?????? ?? ?????? ?????? ???, ??  
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????? ??????;

[...]

)    ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ? ??? ?????? ???, ?????????????? ??  
????????? ???????“.

6      ??? 2 ?? ?????????? ????????????, ??????? „?????????????“, ??????????  
„?????? ???????? ?? ?????????? ?????, ????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??  
????????????? ?? ????? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
I, II ? III ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ?? ??????  
????????????? ??, ??????? ?? ?????? ??????????“.

7      ??? 4 ?? ?????? ????????????, ??????? „????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ??????“, ?????:

„????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? [...] ?  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????!“.

8      ??? 11, ??????? 1 ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ???,  
????????? „????????? ?? ?????“, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ??????????.

9      ??????? ??? 15 ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ???  
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ???.

10     ??? 16 ?? ????????????, ??????? „????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???“, ???  
????????? ?? ??????? 2:

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

11     ??? 21 ?? ????????????, ??????? „????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ??????“, ?????:

„1.    ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? —  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? „????????? ??????????“ ?  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??.

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

[...]“.

12     ?????????? I ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???,  
? ?????? II ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???.

13     ??? 6, ??????? 1 ?? ??? ?????? ???????, ??????? „????? ??????“.

????????????????“, ??????, ?? „[?]???? ???? , ?????? ? ??????????? ?? ?????????????? ??????  
(????????? ??-???? „????????? ???“) ? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
?? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
????????? ?? ??-????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? [...]“. ?????????? 2 ?? ?????  
???? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? , ?????????? ?? ?????????? ??, ?????  
?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? . ?????????? 3—7 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??????  
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.

14 ??????? ?? 7, ??????? 1 ?? ?????????????? ?????????? „[?]?? ???????????  
?????? ? ??????? ?? ??? ?????????? ??????, ????? ?????????? ?? ??????????? ??  
????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??  
?? ?????? ?????? ??????“.

15      ????, 9, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? | ??? ?????????????????? ??????? ??????????  
????????? ?? ????, ??????? „????? ??????????“, ?????:

„1. ?????? ????, ?????? ? ??????????? ?? ??????????? ??????, ?? ??? ???? ?? ??????? ??  
[????????? ??????????] ?? ??? ???? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ? ?????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ???  
????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ???  
??????.

2. ?????? ??? ? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??? 3 ?? ??????????? ???????????  
?? ??????? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??? ?? ???????  
????? ??? ? ??????????? ?? ??????? ??????????“.

16 „?????? III ?? ?????????? | ??? ??? ??????????????, ?????????? „????????????????? ????  
????“, ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????.

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

17 ?????????? ??? 1, ?????????? 1 ?? Einkommensteuergesetz (?????? ?? ??????? ????  
?????????, BGBl. 2002 I, ????. 4212) ? ??????????? ?? ??? ????? ??????????? ?? ??????? ??  
?????????? ??????? ??????? ?? 19 ??????? 2008 ?. ?? ?????????? 2009 ?. (BGBl. 2009 I,  
???. 2794) (?????? ??-?????? „EStG“) ??????????? ??? ? ??????????????? ??? ???????  
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??  
?????????.

18      ????, 3, ????? 26 ?? EStG ????????, ?? ????????, ??????? ?? ???????????  
?????? ?? ???? ???????????, ???????, ???????, ?????????? ?? ???? ????? ??  
?????????? ?? ???? ??, ?????????? ? ???? ?? ???? ?? ?????????? ?? ???? ???????????  
????????? ??, ?????????? ? ??????? — ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??,  
????? ?? ???? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ??  
2 ??? 1992 ?. (?? L 1, 1994 ?, ???. 3; ??????? ??????? ?? ?????????? ??, 2007 ?, ???.  
11, ???. 53, ???. 4, ??????? ??-?????? „????????????? ?? ???“), ?? ?????????? ??  
?????? ??????? ?? ???? ?????? ?? 2 100 EUR ?? ??????.

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

19 ?? ??????????????? ?? ????. ?????? ???????, ?? ?????????? Radgen ?? ?????????  
????????, ????? ??????????? ? ????????. ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ????

????????? ? ??? ??????? ??????. ?? ?????????? ????? ??, ?? ??? Radgen ? ??????????????  
????????? ?? ?????? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

20 ??? 2009 ?. ??? Radgen ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?  
????????????? ?????? ?????????? ? ??????????. ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ??????  
????? ?????? ??? Radgen ? ??? ??????????. ?? ?? ?????? ??????????, ???  
Radgen ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ??????????. ?? ??????????  
??????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?? 4 095 CHF (????????? ??????) (????? 2 702 EUR).  
????????? Radgen ??????, ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????  
????????????? ?? ??? 3, ??? 26 ?? EStG.

21 ? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? 2009 ?. ??????????  
????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ??  
?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ??????????, ?????????? ??? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? 121,44 EUR.

22 ?????? Radgen ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ????.  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ??  
?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? 3, ??? 26 ?? EStG, ?? ??????????????  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ???.

23 ?????? Radgen ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? — Finanzgericht  
Baden-Württemberg (?? ?? ??????? ?????? ?????? -?????????, ??????). ??????????????  
?? Radgen ??? „???? ?????????? ??????“ ?? ?????? ?? ??? 7, ?????? 1 ??  
????????? I ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ???, ??????????  
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? 18 ?????? 2007  
?, Jundt (C?281/06, EU:C:2007:816), ??? ?? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ???  
?????????.

24 ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???  
?????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??  
????. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? 18 ?????? 2007 ?,  
Jundt (C?281/06, EU:C:2007:816), ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ??, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ???.

25 ??? ??? ?????????? Finanzgericht Baden-Württemberg (?? ?? ?????????? ???  
?????-?????????) ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ??????  
????????? ????:

„????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ? ??-  
????????? ?????? ?????? ?????? ??, ?????? 1, 2, 4, 11, 16 ? 21 ? ?????? 7, 9 ? 15 ??  
????????? I ??? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??  
????????? ?? ???.“

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

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

26      ?? ?????? ??????, ??????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????, ??  
????????????? ?? ??? 11 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ???  
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????????? ?? ??? 15 ?? ?????????? | ??? ??  
?????????????, ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???.

27 ? ????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ????????????, ????. ??  
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?  
????????????? ? ?????????????? ??????????, ????. ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?, ??  
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ? ??????? ?? ???, ?? ?????????? ? ?????????????? ??  
?????????????. ????. ????. ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?????????? ????. ????. ?? ? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????.  
????? ??????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
?????????????, ????. ????. ?????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ????. ????. ????. ?????? ??  
????????? ? ?????????????? ????. ?? ?????????? ? ?????? ????. ?? ?? ????. ?????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? (??????? ?? 7 ?????? 2016 ?, KA Finanz, C?483/14,  
EU:C:2016:205, ?. 41 ? ?????????? ??????? ??????????).

28      ? ?????????? ??????, ?? ????. ??????, ?? ????. 11 ?? ?????????????????? ??????  
?????????? ??????? ?? ????. ??????, ?? ????. ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????? ?????????????? ?? ????. ?????? ?? ????. ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ????. ?????? ?  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?????????????? ?? ????.  
????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ????. ?????? ?????? ?? ?????? Radgen.

29 ?? ?????? ???????, ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??? Radgen ??????? ? ??????????  
? ??????? ?????? ?????? ????. ????. ????. ????. 15 ?? ?????????? I ????. ??????????????  
???????. ?????????? ??????? ?? ????. ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ????. ?  
?????? ?? ????. ?? ????. ?????????? ?????? ???????, ?? Radgen ?? ?????? ?  
?????? ?? ????. ?? ????.

30     ???? ???? ?????? ??????? ? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??? 11 ?? ??????????????  
????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ??? 15 ?? ?????????? | ??? ???  
????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????  
????. ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???  
????????? ? ??????????.

31 ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ??? Radgen ?? ??? ?? ??  
????????????? ??? „????? ?????????? ?????????“ ?? ??????? ?? ??? 7 ?? ?????????? I ???  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????. ??? ?????????????? ?????? ??  
????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Radgen ??  
? ?????? ?????? ????. ?? ?????????? ??????.

32 ?????? ??????? ?? ?????? 27 ?? ??????????? ????????, ??????????? ??  
?????????? ?? ? ? ?? ??????? ??????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???.  
????? . ?????? ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ??????????????? ??? Radgen ????.  
„????? ??????????? ??????????“ ?? ??????? ?? ??? 7 ?? ??????????? I ??? ??????????  
??????????, ???? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??? Radgen ??? ?????? ??????.

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

34 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ????? ??????????????  
????????? ?????????? ?????????? ??? ???? ???? — ? ?????? ??? 7 ?? ?????????? | ???  
????????????? — ? ? ?????? ?? ?????????? ???, ? ?????? ?? ?? ?? ??????????, ????  
?????? ?? ???? ??? 7 ??? ?????? ? ??? 6 ?? ?????????? ??????????, ??-????????????? ??  
?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ??????????, ?????????? ??  
????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ???  
????????????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 22 ?????? 2008 ?, Stamm ? Hauser, C?13/08,  
EU:C:2008:774, ?. 39).

?? ????????

35 ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ? ? ??????? ?? ??????? ?? ????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ???? , ??????? ?? ??  
????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? , ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? , ?? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? , ??????  
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ??????  
????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? , ?? ?? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????,  
????????? ? ?????? , ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????? ,  
????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ???  
????????? , ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????? ???, ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? , ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ????

36 ?????? ??????? ?? ??????????, ?? ??? 1 ? ?? ??? 16, ?????????? 2 ?? ??????????????????  
????????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? — ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? —  
????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ??????????, ?????????? ?? ???  
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (??????? ?? 19 ?????? 2015 ?,  
Bukovansky, C?241/14, EU:C:2015:766, ?. 40).

37 ? ????? ??????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????????? ?? ????????, ?? ??????? ??  
????? 1, ????? a) ? ?) ?? ??? ????????????, ????? ?? ??????????? ?? ???????????  
????????? ??-????????? ?? ?????? ?? ???????, ????????????, ??????? ?? ?????? ??  
????, ????? ? ?? ?????? ??????? ?? ?????, ??????? ? ??? ????? ??, ??????????? ??  
????????? ???????.

38      ?????? ?? 4 ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ???? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? | ?? ??? ??????????????, ???? ?????? || ?? ??? ?????????????? ???????  
????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?? ?????? ??????????.

39 ? ????? ??????? ?????? ?? ? ???????, ?? ??? 9 ?? ?????????? | ???  
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????????? „????? ??????????“,  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???  
2 ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????????? ?? 19  
????????? 2015 ?,, Bukovansky, C?241/14, EU:C:2015:766, ?. 47).

40 ??? ????? 9 ?????????? ? ?????????? 2 ??????? ???????, ????? ??? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?  
????????? ?????????? ????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??  
????????? ??????????. ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ??? ??????????, ??? ? ?? ??? ?????????? ??  
????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???  
????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? (????????? ?? 19 ?????????? 2015 ?,,  
C?241/14, EU:C:2015:766, ?. 36 ? ?????????? ?????? ??????).

41 ?? ? ?????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ? ??????? ? ??? 33 ?? ??????????  
????????? ??????, ?????????? ?, ?? ??? Radgen ? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????  
?????????, ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????. ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? || ?? ?????????? | ???  
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ? ?? ???  
?? ??? 9 ?? ?????? || ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ??????.

42 ??? ??? ?????? ?? ?? ??????? ??? Radgen ? ?????????? ??-?????????????????  
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ??????????, ???  
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????, ?? ?????????? ?? ???,  
????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????? — ?????? ?? ???, ??? ? ?????? ??????,  
????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???.

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

44 ??? ?????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??????????????  
????????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ? ??????????????  
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????  
????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? 9, ?????????? 2 ?? ?????????? |  
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???.

45 ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ???, ?? ?????? ??????, ??? 21, ??????? 2 ?? ???  
??????????, ??? ???????????, ? ??????????? ?? ?????????? ???????, ??????? ???????  
?? ??????????????????? ???, ??? ?? ?? ??????? ? ?????????? ???????, ??????? ??  
?? ?????? ?? ??????? ???????????????.

46 ?? ?????? ????, ?????? ?????????????????? ???, ?? ??????? ???? ?? ??????? ????  
??????????, ?? ??????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ???? ??  
?? ??????? ???????, ?? ??????? ???? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ? ?? ???????????  
?????????? ?? ??? ??????. ?????? ??? ???? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? (???. ??-????????? ??????? ?? 31 ??? 1993 ?, Kraus,  
C?19/92, EU:C:1993:125, ?. 32 ? ?????????? ???????, ?? 16 ??? 2010 ?,  
Olympique Lyonnais, C?325/08, EU:C:2010:143, ?. 38 ? ?????????? ???????).

47 ??? ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ???? ?? ?????? (?????? ?? 6  
?????? 2011 ?, Graf ? Engel, C?506/10, EU:C:2011:643, ?. 26), ?? ?? ?? ???????  
?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????  
?????????? ??????? ?? ???, ? ??????????, ????? ?? ?????? 36 ?? ?????????? ???????  
??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????? ????? ?? ?????????? ??????? ???????.

48 ? ?????????? ?????? ?? ??? ???????????, ?? ?? ?? ??????? ???????????, ??  
????????? ?? ?????????? ??????????????? ??, ?????????????? ???????????????  
????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ???????????, ?? ?? ?? ???????, ?? ??  
?????? ?? ?????? ?????? ???????, ? ??????????, ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ??  
????????? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ???????????????, ????????????

49 ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ???  
?????????? ?????????? ?? ??? ?????? . ?????? ??? ???? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ???  
?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ??????? ??  
????? ? ?????????? ?? ?????????? ?.

50 ? ??? ?????? ?? ??? ???????, ?? ? ??????? ?? 18 ??????? 2007 ?, Jundt  
(C?281/06, EU:C:2007:816), ??? ? ??????? ?? ??????? — ??? ?????? ? ?????????? ???,  
????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?????????? ???????????  
????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????????, ??????????  
????? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??  
?????????? — ??? ?????????? ?? ??? 3, ?????? 26 ?? EStG ?????????? ??????? ?  
?????????? ?????? ??? ???? ??????, ?????? ?????????? ??????? ??????? ??  
?????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??  
?? ???????.

51 ?????? ??????? ? ?????? 63 ? 64 ?? ??????? ?? 18 ??????? 2007 ?, Jundt (C?281/06,  
EU:C:2007:816), ?? ?????? ??????? ? ??????????? ?? ??? ?? ??? ??????????? ???  
?????????????? ?? ??? ???????, ??????? ? ??????????????? ?? ???????????????, ?? ???????  
?????????????? ?? ?? ??????????? ???????, ??? ??? ??????? ??????? ??????????? ??????????? ??  
??????????????, ??????????? ??????? ??????? ??????? ????? ???????????, ?? ??????? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ? ??????? ?? ???????, ??? ?? ? ???????, ?? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ?? ?? ??????? ???????????????, ? ??????????? ?? ?? ??? ??????? ??????????? ??  
?????????? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ???????????????, ????? ???????????  
?????? ??????? ?? ???????, ???????????????, ??????????????? ?? ???????????????.

52      ?????? ??? ???? ??????? ? ?? 69—71 ?? ??? ?????? ??????? ??????? ??????? ??  
????????????? ?? ??? ?????? ???????, ??????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????  
????????????? ?? ??? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ??? ?? ??????? ?? ??????  
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??????, ??????? ?? ?????? ?????? ???????????, ? ?????????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????.

53 ???????, ?????? ?????????? ? ?????? 83—88 ?? ?????????? ??????? ???????, ?? ???  
??????, ?? ?????????? ???? 3, ????? 26 ?? EStG ?????????? ?? ?????? ?? ?????,  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??  
????????? ???????, ?? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ???????, ?? ?????? ???????, ??  
????????? ???????, ?? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ???????, ?? ?????? ???????, ??  
?????????.. ?? ?????? ???????, ?????????? ??????? ??? ?????? ??????? ??????? ???  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????, ??  
????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????, ??  
????????? ?????????? ????????. ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????? ??-  
????? ?????????? ? ????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????,  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ??????.

54 ??????????????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ????? ?????????????? ? ?????????  
?????????????. ??????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??, ??, ?? ? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ?? 18 ??????  
2007 ?, Jundt (C-281/06, EU:C:2007:816), ?? ?????? ??, ??, ?? ? ??????  
??????????, ?? ? ??????. ? ?????? ??, ?????????????? ??  
?????????????, ? ?????????? ??, ?? 3, ????? 26 ?? EStG, ?? ? ?????? ??  
?? ?????? ??, ??, ?? ?????? ??, ?? ?????????????????? ??, ?????????????? ??  
????????????? ??, ?? ???????, ?? ?????? ??, ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ??.

55 ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????  
????????? ??????? ?? ????, ????, ????, ????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??  
?????? ??????? ?? ??????? — ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ??????? — ?????????? ??????? ?? ???? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????? ??????????.

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

? ???????, ??????????? ?????????????? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??  
???? 9, ?????????? 2 ?? ?????????? | ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??  
????.

57    ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????????????  
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?? ??????  
????????? ?? ??????? ???, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????  
????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????? ??????????????, ??????  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? — ??????  
????, ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ???????, ?? ?? ?????????? ??????????????  
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???,  
????????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ??????????,  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ????  
?????????????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
????????? ???, ?????????? ? ?????? ?????? ???????, ? ?????? ?????? — ?????? ?? ???,  
??? ? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???.

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

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

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

????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ??????? ??????????  
??????, ?? ??? ???????, ? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ???????, ???????  
?????????? ??????? ?? ???, ?????????? ?? 21 ??? 1999 ?. ? ??????????, ???????  
?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ???????  
??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????  
????????? ?????? — ?????? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????,  
?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ?????????? ? ?????????? ??????????, ??????????  
?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???, ?????????? ? ?????????? ??????????, ???  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???,  
????????? ? ??? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????? — ?????? ?? ??????????????  
????, ??? ? ??? ?????? ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 1992 ?.

??????

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