

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

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

«???????????????? ????????? – ????????? – ????????? ?????? ??? ????????????? ????????????? ???
??? ?????? ?????? ???, ??????, ??? ??? ????????????? ?????????????????, ?????????, ??? ???
???????????? ????????????? ??? ????????? – ??? ????????????? – ?????? ????????????? – ?????????
??? ????????????? ????????????? ??? ??? ?????? ????????????????? ?????????????????????
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ????????? ?? ?????? ?????? ???
???????????????? ?????? ? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ??????????
???????????????? ?????, ??? 2?? ?????? 1992 – ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ????????????? ???
??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?
????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????
?????????»

???? ????????? C?478/15,

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

Peter Radgen,

Lilian Radgen

????

Finanzamt Ettlingen,

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

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

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

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

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? T. Henze ??? J. Möller,

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

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

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ???, ???????, ??? ??? ??????????
?????????????????, ??????????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? 21? ????????? 1999 (?? 2002, L 114, ? 6, ??? ?????:
????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ???????, ??? Peter
Radgen ??? ??? ?????????? ??? Lilian Radgen (??? ????, ??? ??????: ??????? Radgen), ??????????
????????? ??? ?????????? ?????????????, ???, ??????????, ??? Finanzamt Ettlingen (?????????????
?????? ??? Ettlingen, ??????????, ??? ?????: ?????????????? ??????????), ?? ?????????????? ??? ??????
??? ?? ???? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ??
????????????? ????? 2009, ?? ?????????????? ??? P. Radgen ??? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????.

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

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

3 ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ???, ???????, ??? ? ??????????
?????????????????, ??????????, ?????????????? ????? 21 ????????? 1999 ???? ?????????????, ??????? ???
????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????. ?? ???
????????? 2002/309/??, ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ??? 4?? ?????????? 2002, ??? ?? ??????? ??????
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? (?? 2002, L 114, ? 1), ?? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? 1? ????????? 2002.

4 ????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ??
????????????????? ???? ?????? «????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????».

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

«? ??????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????, ??????:

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

[...]

?) ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????? ??????????????»

6 ?? ?????? 2 ??? ?? ???? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? «?? ??????????», ?????????????? ??
?????:

«?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?, ?? ?? ??.»

7 ??? ?? ????? 4 ?? ????? ??????????, ?? ????? ????????????? «????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????????»:

«?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
[...] ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?.»

8 ?? ????? 11, ?????????? 1, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????, ?? ????? ????????????? «?????? ?? ?????????», ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??.

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

10 ?? ????? 16, ????????????? 2, ?? ?????????? ?????, ?? ????? ?????????????? «????????? ??
????????????? ??????» , ?????? ?? ?????:

«????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????
????????, ?? ?????? ?????? ? [????????] ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? . ? ?????????? ????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ??????. ?????????????? ??
????????????? ????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??? ??
?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ????? ??????????????»

11 ?? ????? 21 ?? ?? ?? ????? ??????????, ?? ????? ?????????????? «????? ?? ?? ?????????
????????????? ????? ?????? ?? ?????? ?????????????», ?????? ?? ?????:

«1. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ??????????. ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? [?????????????] ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????».

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

[...]»

12 ?? ?????????? | ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
?? ?? ?????????? || ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????????».

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 (?? 1994, L 1, ? 3, ?? ????: ?????????? ??), ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? 2 100 ??? ?????????.

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

19 ??? ??? ??????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? Radgen
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??????. ??? ?? ??????????? ?????? ??????????
????????? ??? ? P. Radgen ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????
???????? ?????.

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

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

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

23 ?? ?????? Radgen ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ???
Finanzgericht Baden-Württemberg (????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????, ?
?????????). ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ??? P. Radgen «???????? [????????????]
????????????», ??? ??? ?????? ??? ?????? 7, ????????????? 1, ??? ?????????????? | ???
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ??? 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 ???
????????????????? ?, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ??????
??? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
?????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ???
????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??????????

32 ???? ????????? ???? ? ???? 27 ???? ????????? ?????????, ????????????? ???? ??????
 ????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ???? ????????????? ????????? ???? ???????????

???????? ???. ??????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ????? P. Radgen ??? ?????????? ???
«?????????? [?????????????] ??????????????», ????? ?? ??????? ??? ??????? 7, ????????????? 1, ???
????????????????? I ??? ?? ?????? ???????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????????
??? ? P. Radgen ????? ??? ?????????? ?????.

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

34 ?????????, ? ??????????? ??? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?' ??? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? 7 ???
????????????????? ??? I, ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ??????? ??? ?? ?????????????, ?????
????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? 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, ??????????? ?? ??? ??, ???
?????????????? ??????, ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ???????????, ?????????? ??????, ??? ??????????????????
??????????, ???????????, ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ???
?????? ?????????????? ???????????????, ??????????????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ??????
??????????????.

38 ?????????????????, ?? ?????? 4 ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????? ??? ??????????
?????????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ???

????????? ?? ???? ?????????? | ?? ???? ?????, ?? ?? ?????? || ?? ?? ???
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ??, ??????????, ?? ?? ??? ???? ?????????????.

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

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

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

42 ?????, ?????, ?? ?????????????? ?? ? P. 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.

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

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