

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

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

22 ??? 2017 ??????(*)

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

?? ???? C?20/16

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??, ??????????) ? ??? ?? 16 ?????????? 2015 ?,
????????? ? ???? ?? 15 ?????? 2016 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ????

Wolfram Bechtel,

Marie-Laure Bechtel

?????

Finanzamt Offenburg,

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

???????? ?? ??: M. Berger, ?????????????? ?? ??????, E. Levits (?????????) ? F. Biltgen, ?????,

????????? ??????: M. Campos Sánchez-Bordona,

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

???????? ????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 1
????????? 2017 ?,

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

— ?? ??? ? ???? Bechtel, ?? J. Garde, Rechtsanwalt,

— ?? Finanzamt Offenburg, ?? E. Lehmann, ? ?????????????? ?? ??????????????,

— ?? ?????????????? ?????????????, ?? T. Henze, R. Kanitz ? D. Klebs, ? ?????????????? ??
????????????????,

— ?? ????????????????? ?????????, ?? W. Roels ? M. Wasmeier, ? ?????????????? ??
????????????????,

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

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

????????

1 ????????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ????? 45 ?????.

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ??? Wolfram Bechtel ? ?????
Marie-Laure Bechtel, ?? ????? ???????, ? Finanzamt Offenburg (????????????? ?????????????????? ?
??????????, ??????????) ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????????????? ?
???????????????????????????????????? ???????, ?????????? ?? ????? Bechtel ??? ?????????, ??? ?????????????????
?? ?????????????? ? ?????? ? ?? ????????????????? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ??????? ? ?? 2005
?. ? 2006 ?.

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

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

3 ?????????? ????? 1 ?? Einkommensteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ??????????) ?? 2002
?., ? ??????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ????????????????? (????????? ??-?????????
„EStG ?? 2002 ?.“), ????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ???????.

4 ????? 2 ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????????????????, ??????:

„(1) ? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????????:

[...]

4. ?????????? (Einkünfte) ?? ??????? ?????

[...]

(2) ?????????? (Einkünfte) ??:

[...]

2. ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ??????? ?? ??????
?????????????? ??????? (????????? 8—9a).

(3) ??????? ?? ?????????? (Einkünfte), ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????? ? ? ??????????????????, ?????????????? ? ????? 13, ?????????? 3, ?????????????? ??????? ???????
?? ??????????? (Gesamtbetrag der Einkünfte).

(4) ??????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ??????????????
????????? (Einkommen).

(5) ?????????? (Einkommen), ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????, ??????????? ? ?????
32, ?????????? 6, ? ? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ??????????????

???????????? ?????; ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????????.

[...]“.

5 ???? 9 ?? EStG ?? 2002 ?., ?????????? „????????????????? ?????????“, ??????????:

„(1) ????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?
????????????? ?? ??????????. ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?
????? ?? ?????? ??????????. ?????????????????? ?????????? ?? ?:

[...]

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

[...]“.

6 ???? 10 ?? EStG ?? 2002 ?., ?????????? „????????????? ?????????“, ?????????? ? ?????
????????? 1, ????? 1, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????
????????, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ? ????? 10,
????????? 1, ????? 2 ? 3 ?? EStG ?? 2002 ?. ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ? ??????????:

„2.

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

b) ????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? 60-
????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ???
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? (?????? ?? ??????????????), ?? ??????????
????????????????????? (?????? ?? ?????????? ??????????????????????????), ??? ?? ??????????????
????????????? (????????????????? ??????); [...] ?????????? ??-????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????
????? ?? ?? ?????????????, ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ??????????, ?????? ?????????????????????, ?
?? ?????? ?????? ?? ??????????????.

??? ?????????????? ? ?????? a) ? b) ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? [...] ?????? ??
????????????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????????
?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????.

3.

a) ????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????????????????, ?????? ?? ?????????? ?
????? 2, ?????? ?????????????, ?????? b), ?????????????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ??????,
????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????,
?????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????;

[...]“.

(2) ?????????? ?????? ??????, ?????????? ? ????????? 1, ?? ????????? ????

???????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ????? (versteuernde Einkommen) ?
??????????????? ? ????? 32?, ?????????? 1 ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?
????????? ???????.

[...]

2. ? ?????????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????? 2 ? 3, ? ?????????? ??? ??????, ?????
????????????????? ??????, ?????????? ? ??? (Einkünfte), ?????? ?? ?? ?????? ????????? ? ?????? ??
????? ?????“.

[...]“.

????????-????????????? ??????????

11 ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? 21 ???
1959 ?. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ???????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????? ???????????????? (BGBl. II 1961, ??? 397), ?????????? ? ??????????????,
????????????? ?? 9 ??? 1969 ?. (BGBl. II 1970, ??? 717), ?? 28 ?????????? 1989 ?. (BGBl. II 1990,
??? 770) ? ?? 20 ?????????? 2001 ?. (BGBl. II 2002, ??? 2370) (????????? ??-?????????
„????????-????????????? ??????????“), ?????????? ? ????? 14, ?????????? 1:

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

12 ????? 20, ?????????? 1 ?? ?????????-??????????????? ?????????? ??????????:

„????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????:

a) ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? b) ? c), ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????, ? ??????????????,
????????? ?? ??? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????????.

[...]“.

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

13 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ????? 2005 ?. ?
2006 ?. ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????.

14 ????? 2005 ?. ? 2006 ?. ??? Bechtel ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????
? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ????? Bechtel, ? ?????????? ??????????????, ? ??????????
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ??????
????????? ? ?????? ?? 22 342 EUR ????? 2005 ?. ? ?? 24 397 EUR ????? 2006 ?.

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

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

16 ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? 2005 ?. ? 2006 ?. ?
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????-????????????????? ??????????.

17 ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ??
????????????? „????????????? ??????“ ? „????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????????“, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
????????? ? ??? 32b, ?????????? 1, ?????? 3 ?? EStG ?? 2002 ?, ? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ??????????
?????????????????.

18 ??? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ???
Bechtel ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????,
????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? Finanzgericht Baden-
Württemberg (????????? ??? ?? ??????-?????????????, ?????????). ??? ?????? ? ?????????????? ?
????????? ?? 31 ??? 2013 ?, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???
Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???, ?????????).

19 ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ??? 14, ?????????? 1 ? ??? 20, ?????????? 1,
????? a) ?? ?????????-????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? Bechtel, ?????????? ??
????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????. ?????????? ??? ??????
????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? 32b, ?????????? 1,
????? 3 ?? EStG ?? 2002 ?. ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?
????????? ??????????????????.

20 ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??
????????????? „????????????????????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ??? 9 ?? EStG ?? 2002 ?.

21 ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????????
????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ??? ???
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 10, ?????????? 1,
????? 2, ?????? a) ??? ? ??? 10, ?????????? 1, ?????? 3, ?????? a) ?? EStG ?? 2002 ?.

22 ??? ??? ??? 10, ?????????? 2, ?????? 1?? EStG ?? 2002 ?. ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????????
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????
????????? ?? ??? ??????????, ? ?? ??? ?????????? ??? ?????? 2005 ?. ? 2006 ?. ????????? ??

?????????? ?? ????????? ???????, ?????????? ? ??? 10, ????????? 3 ?? EStG ?? 2002 ?. ?
??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????
??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ???????.

23 ??????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? 32b ??
EStG ?? 2002 ?. ??? 32b, ????????? 2, ?????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?. ??????????? ??????
????????? ?? ?????????? (Einkünfte). ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? (Einkünfte) ?????
?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????

24 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ??????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??????,
????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??????????????
?? ?????????????????????????????????? ??????, ?????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????

25 ??? ??? ??????? Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??) ?????? ?? ???
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????

„1) ??????? ?? ??? 39 ?? (?????????????? ??? 45 ???) ??????????? ?? ??????????????
?????, ?????????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ????,
?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? — ??
????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ????,
????????? ? ?????????? — ??????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????????, ?
????? ??????????? ??????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ??????????

2) ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ? ??? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ???????

a) ?? ??? ?????????????? ?????????? — ??????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??????????
??????, ???

?) e ?????? ?? ?????? ?????? ??????? — ??????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??????????
??????, ?? ?? ? ??? ??????????? ??????? ? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ??? ???????????“.

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

26 ? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????????
????? ?????????? ??? 45 ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ??????? ??????
?????? ?? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ??????
?????? ?????????????????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????
?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??
?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????????????????? ??????, ?????????? ?? ??????????? ?? ? ?????????? ??????? ??
????????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ? ??? ??????, ??????? ? ?????????? ?? ??????????
?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ??, ?????? ?????????? ??????????? ??

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

27 ??????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ? ????? ? ??????????? ??
??????????????????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ??????????????? ??????????????? ??????? ?? ????? ??????????????? ???????,
?????????? ??????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????
??????????????, ?? ?? ?? ????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??? ??????.

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

28 ???? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ????? 45 ???, ????? ??????????????
????????????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?
????????? ??????????????, ????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??
?????? ? ??????????? ?????????????????? ?? ????? ??????? ??????, ? ??-?????????? ??
?????????? ? ?????????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????
?????? ?? ??????????????.

29 ?????????????????? ? ?????????? ??????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??
???? ??????????? ?? ??????????, ??? ?????????????????? ?????? ???, ?????????????????? ?
????????? ??????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??? 18, ?????
?????? ????

30 ? ??? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????
??????, ?? ??? 18 ???, ????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????
????????????????? ?????? ?????????????????, ?? ??????? ?????????????????? ??? ? ??????, ???????
?? ??????? ?? ?????, ?? ????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ????????????????????? (?? ??-?????????
????????? ?? 12 ??? 1998 ?, Gilly, C?336/96, EU:C:1998:221, ? 37; ?? 26 ??????? 2002 ?,
Oteiza Olazabal, C?100/01, EU:C:2002:712, ? 25; ?? 15 ?????????? 2011 ?, Schulz-Delzers ?
Schulz, C?240/10, EU:C:2011:591, ? 29 ? ?? 25 ?????????? 2012 ?, Prete, C?367/11,
EU:C:2012:668, ? 18).

31 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????? ??? 45 ??? (?? ??-?????????
????????? ?? 12 ??? 1998 ?, Gilly, C?336/96, EU:C:1998:221, ? 38; ?? 10 ?????????? 2009 ?,
?????????/?????????, C?269/07, EU:C:2009:527, ? 98 ? 99; ?? 15 ?????????? 2011 ?, Schulz-
Delzers ? Schulz, C?240/10, EU:C:2011:591, ? 29 ? ?? 25 ?????????? 2012 ?, Prete, C?367/11,
EU:C:2012:668, ? 19).

32 ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?
?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???, ????? ?? ? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ???????
??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ??? ?? ???
45 ??? (????????? ?? 12 ?????????? 2002 ?, De Groot, C?385/00, EU:C:2002:750, ? 76; ?? 2
????????? 2003 ?, Van Lent, C?232/01, EU:C:2003:535, ? 14; ?? 13 ?????????? 2003 ?, Schilling ?
Fleck-Schilling, C?209/01, EU:C:2003:610, ? 23 ? ?? 16 ?????????? 2006 ?, Öberg, C?185/04,
EU:C:2006:107, ? 11).

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

39 ???? 45 ???? ?? ??????? ??-????????? ?????, ?????, ????? ?? ?? ?????????? ??? ?????
?? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??-?????? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ? ??????????????? ?????? ??
????????? ??-?????????? ?????????? ?????????? ? ??-????????????????? ?????????? (?? ? ????
?????? ??????? ?? 5 ?????????? 2013 ?, Zentralbetriebsrat der gemeinnützigen Salzburger
Landeskliniken, C?514/12, EU:C:2013:799, ? 26 ? ??????????? ?????????? ?????????? ? ?? 2 ????
2017 ?, Eschenbrenner, C?496/15, EU:C:2017:152, ? 36).

40 ?? ???? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?? ????? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ???? ?????? ?????????? ?
?????????, ?????? ?? ?????????????. ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ??? ??????????
? ????????????? ?????? ?? ????????????????????? ? ????????? ?????????????????? ?????????? ??? 14,
????????? 1 ? ??? 20, ?????????? 1 ?? ????????-????????????? ??????????. ??? ????????
????????? ??? ? ??? ??? ????????, ????????? ??? 20, ????????? 1 ?? ??? ?????????, ??
????????????????? ?? ????????????? ????????? ?????? ?? ????????????? ????? ?? ????????????????????? ?
????????? ????????????????, ????????? ? ????????????????? ? ??? 32b ?? EStG ?? 2002 ?.

41 ?? ???? ?? ????????????????? ????????? ?????? ??? , ?? ???? ?? ?????????????????
????????????? ? ????????????????????????? ?????? ?? ??? ????????? ??? ????????? ?? ????????????,
????????? ?? ????????????????????? ? ????????? ?????????????????. ??? ?????? ?? ?? ????? ?? ?????
????????????????? ?? ????? ?????? ?? ????????? ?? ????????????????????? ? ????????? ?????????????????
????? ????????????? ?????????. ?????????, ??? ????????????? ????????? ????????? ? ????????????????? ??????
?? ????????? 1, ????? 2 ? 3 ?? EStG ?? 2002 ?, ????? ????? ????????????????? ?????????????, ?? ??
????? ?? ????? ????????????????? ??? ????????????????????? ?? ????????????????? ????? ?? ?????????????????????
? ????????? ?????????????????, ????????????? ?? ?? ????????? ? ????? ????????? ? ?????????????????
????????, ??? ????? ????????????? ?? ????????????????????? ? ????????? ????????????????????? ?? ? ???
????????? ? ?????????.

42 ??? ????????????????? ?? ????????????????? ????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????????????????? ?
????????? ????????????????? ? ????????????????? ? ??? 32b ?? EStG ?? 2002 ?. ????????? ??
????????????????????? ? ????????? ????????????????? ? ??? ????? ????????, ??? ????????????????????
????????????? ? ????????????????????????????? ?????? ?? ????? ?? ????? ?????????????????. ?????????
????????? ????? 32b, ????????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?. ????????????????? ?? ????????????????? ?????????
????????? ????????????? ?? ????????????????????? ?? ????????????????? ?????? (versteuernde Einkommen) ?
????????????????? ?????? (Einkünfte). ?? ??? ?????? ?????, ????????????????????? ????????????? ?
????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????? ????????????????? ??? ????????????????????? ??
????????????????? ????? ?? ????????????????????? ? ????????? ?????????????????, ????????????? ????? ??????
?? ?? ????????????? ?? ????????????? ? ??? 10, ????????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?, ? ?? ?????
??????, ????????????????? ?? ??? ?????? ?? ? ??? ????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ??
????????????????? ?????? (Einkünfte), ????????????? ? ????????????????? ? ??? 2, ????????? 2, ?????? 2
?? EStG ?? 2002 ?, ????? ????????????????? ?? ????????? ??? ????????????????????????? ????????.

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

44 ????????????????? ? ??? 10, ????????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?. ????????? ????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ? ????? ????????? ? ????????????????????? ????????, ????? ?? ?????? ?? ?????
????????????????? ? ????????? ????? ????????????????????? ? ????????? ????????????????????, ? ????? ?????????
????????????????????????????? ????? ????????????? ????????? ? ????????? ?????????, ????????????? ?? ????? ??

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

45 ????????? ??, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ????????????? ?? ?????? ??
?????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????????, ?? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ??????????????

46 ??? ???, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ?????????? ?
????????? ?? ?????? 10, ?????????? 2 ?? EStG ?? 2002 ?, ?????????????????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????, ?????????????????? ? ?????? ? ?????, ?????????????????? ?????????????????????????????????? ???????,
?????????? ??????? ??????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????????
???, ?????????????????? ? ?????????????????????????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ? ?? ?????? ?????, ??? ?????????????????? ? ?????????????????????????????????? ???????, ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ??????????????? ?? ?????? ? ??????????????

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

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

49 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????????????????????????????????
?????????, ?????????????? ??? ??????????, ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??????
?? ?????, ?? ?? ?????? ???????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??????
????????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ? ??????????, ? ?? ?? ?????? ???????, ??????????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ??????????????
?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????????????? ?? ?? ???
?????????, ??? ?????????????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?
?????????????, ? ?? ??? ??????????

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

51 ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????????, ??????
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????????
????????? ? ?????????????????????? ???????, ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?
????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????? 45 ??????

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

52 ?????? ????????????? ????? ?? ????? ?????????? ????? ??? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ??? ? ?????????? ? ????????????? ????????????? ?? ??? ????????? (??, ??-????????? ????????? ?? 17 ?????????? 2015 ?, Timac Agro Deutschland, C?388/14, EU:C:2015:829, ?. 26 ? ?? 26 ??? 2016 ?, Kohll ? Kohll-Schlesser, C?300/15, EU:C:2016:361, ?. 45).

53 ?? ?? ?????? ?? ????? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ????????????? (??, ? ?????? ?????? ????????? ?? 25 ?????????? 2010 ?, X Holding, C?337/08, EU:C:2010:89, ?. 22; ?? 6 ?????????? 2012 ?, Philips Electronics UK, C?18/11, EU:C:2012:532, ?. 17 ? ?? 26 ??? 2016 ?, Kohll ? Kohll-Schlesser, C?300/15, EU:C:2016:361, ?. 46).

54 ? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????-????????????? ?????????, ??? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ???????.

55 ? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????, ??? ???-????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? (??, ??-????????? ????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?, Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ?. 32; ?? 16 ??? 2000 ?, Zurstrassen, C?87/99, EU:C:2000:251, ?. 21; ?? 28 ?????????? 2013 ?, Beker ? Beker, C?168/11, EU:C:2013:117, ?. 43 ? ?? 12 ?????????? 2013 ?, Imfeld ? Garcet, C?303/12, EU:C:2013:822, ?. 43).

56 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? (??, ??-????????? ????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?, Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ?. 36; ?? 14 ?????????? 1999 ?, Gschwind, C?391/97, EU:C:1999:409, ?. 27; ?? 16 ??? 2000 ?, Zurstrassen, C?87/99, EU:C:2000:251, ?. 21—23; ?? 12 ?????????? 2002 ?, de Groot, C?385/00, EU:C:2002:750, ?. 89 ? ?? 12 ?????????? 2013 ?, Imfeld ? Garcet, C?303/12, EU:C:2013:822, ?. 44).

57 ?????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?? ?????? ? ??????????, ?????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??, ??-????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ????? ?? ? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ???????.

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

64 ?????? ?? ?? ????????, ?? ????? ?????, ?? ????????????? ?? ????????????????? ??
 ????????????? ?? ??????? ????????? ????? ?????????? ?????? ?????????? ????? ??
 ????????????? ??-????? ????????????? ?? ??? ???????, ????????????? ?? ?? ?????????
 ????????????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?? ????????? ? ??????? ?? ?????? (???????? ?? 28
 ????????? 2013 ?, Beker ? Beker, C?168/11, EU:C:2013:117, ?. 56 ? ?? 12 ????????? 2013 ?,
 Imfeld ? Garçet, C?303/12, EU:C:2013:822, ?. 68).

65 ????? ?????????? ????? ?? ?? ??????? ??-????????? ?????? ??????????? ?????? ????? ??
????????????? ??????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????
?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ???????????
????????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 29 ????? 2007 ?, Rewe Zentralfinanz, C?347/04,
EU:C:2007:194, ?. 42; ?? 18 ??? 2007 ?, Oy AA, C?231/05, EU:C:2007:439, ?. 54; ?? 21 ??????
2010 ?, SGI, C?311/08, EU:C:2010:26, ?. 60; ?? 28 ?????????? 2013 ?, Beker ? Beker, C?168/11,
EU:C:2013:117, ?. 57 ? ?? 12 ?????????? 2013 ?, Imfeld ? Garcet, C?303/12, EU:C:2013:822, ?.
75).

66 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????
?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ???????????
????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????, ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ?????????, ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ??????????????? ? ??????????? ?? ?????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 12
????????? 2002 ?, De Groot, C?385/00, EU:C:2002:750, ?. 93—94; ?? 19 ??????? 2006 ?,
Bouanich, C?265/04, EU:C:2006:51, ?. 49—50 ? ?? 12 ?????????? 2013 ?, Imfeld ? Garcet,
C?303/12, EU:C:2013:822, ?. 41—42).

67 ? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
?????????? ?????? ??????????? ??????????? ? ??????????? ??????????? ?????????? ? ??????? ???
?????????-?????????????? ?????????, ?????????? ??????, ???-??????, ???????????????????,
????????????? ? ??????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ???????????
????????????????????, ?? ??????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????
????????? ??? ??????????? ? ?????? ?? ??????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???
?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????
? ?????????? ??????????. ??-????????, ?????? ?????????? ???????????, ?? ??????????, ? ?????????? ??
????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ??????????, ?? ??????????? ?? ???????????????
????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????????
?????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????? ??????. ??-?????, ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ??
?????????????, ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? ???????????
????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????
????????? ??????? ? ??????????????? ? ?????????? ?????????? ???????.

68 ??????????? ??????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ???????
?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ?? ??????? ?? ??????
?????????????? ?? ?????????-?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ???????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ??????????
??????????????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????????
?????, ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???
?????????.

69 ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ????? ??
???? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?
????????????? ?? ???????????.

70 ?? ??? ???? ???? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ????????? ? ?????????? ?????????????, ????? ? ? ?????????? ??????????????, ?? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????
? ?????????????? ??? ?????????-????????????? ??????????. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???
?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ????????? ?? ??? ??
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?? ??? ??????
????????????????????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????.

71 ?? ??? ???? ???? ??, ?????? ??? ? ????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??????????, ????????? ? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ? ?? ?? ?????????? ???????????????,
????? ?? ?? ?????????? ?? — ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????
?? ?????????????????????????? ???, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ????????? ? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?? ??
?? ?????????, ?? ??? ?? ?? ?????????? ????????? ? ?? ??? ??????????, ??? ?? ?????????
????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?? (?? ? ???
?????? ?????????? ?? 12 ?????????? 2002 ?., De Groot, C?385/00, EU:C:2002:750, ? 99 ? 100; ??
28 ?????????? 2013 ?., Beker ? Beker, C?168/11, EU:C:2013:117, ? 56 ? ?? 12 ?????????? 2013 ?.,
Imfeld ? Garcet, C?303/12, EU:C:2013:822, ? 69).

72 ????? ??? ???? ?????????????? ? ?????? 67 ? 68 ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??
?????????-????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

73 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????????
????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?
????? ?????????????? ??? ?????? ????? ? ?????? ???????????.

74 ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ??????????????, ?? ?????
?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
?? (?? ???? ?????????? ?????????? ?? 12 ?????????? 2013 ?., Imfeld ? Garcet, C?303/12,
EU:C:2013:822, ? 73).

75 ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ??-????? ?????????????? ?????????
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????,
????????????????? ? ?????????, ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ???

????? ????? ????? ????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ???
????????? ? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?????? ????????? ?? ??? ??????
????? ?? ? ?????????? ? ????? ?? ?????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ??????
(?. ? ??? ?????? ?????? ?? 1 ??? 2010 ?, Dijkman ? Dijkman-Lavaleije, C?233/09,
EU:C:2010:397, ?. 54 ? 55 ? ?????????? ?????? ????????? ? ?? 26 ??? 2016 ?, Kohl ? Kohl-
Schlesser, C?300/15, EU:C:2016:361, ?. 60).

76 ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????, ?? ???
?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ? ??????????, ??
????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??
??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ? ?? ????? ??????, ??
?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??? ?????????????? ???
????????? ?? ?????, ????????? ? ? ????? ?????? ? ??? ?????.

77 ????? ? ????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ? ????? 75 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????, ?????, ?? ??? ?????,
????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????, ?????????? ??? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????, ????????? ? ?????? ?????? ?????,
????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????, ? ?? ????? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????,
????????? ?? ? ????? ?????? ? ?????????????? ?????. ?????????? ?????????????? ??
????????????? ????????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????,
????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????, ?? ? ?????????? ??
??? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ???
????????? ?? ?????????, ????????? ? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ?????? (?. ??
????????? ?????? ?? 12 ?????? 2002 ?, De Groot, C?385/00, EU:C:2002:750, ?. 109).

78 ????? ???, ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ??????-
????????????? ?????, ?? ?????, ?????????? ??? ?????, ?????? ?? ?????? ??????
????????? ? ??? ?????? ?????, ?? ?? ??? ?? ?????, ?? ?????????????, ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????, ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????. ??? ?????? ?? ????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????-????????????? ?????.

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

80 ? ????? ?? ?????????? ??-???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?
????????, ?? ??? 45 ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?
????????? ?????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????
????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????, ????????? ? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????? ?????? ????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ??
????????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????, ?????? ? ??????????????????????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??

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

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

81 ? ????? ?? ?????????????????, ?? ?? ????????? ? ????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????, ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???? , ?????????? ?? ???? ?? ???????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

???? 45 ????? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ????????? ??????? ??????? ??
????????? ??????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????, ?????????? ??????
????????? ?????????????????????? ????? ?? ???? ?????????? ???????, ?????????? ? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????????????????????? ???????, ?????????? ?????? ??????????? ?? ?
????????????? ??????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ???????, ?????????? ?
????????????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??,
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ???? ?????????? ?????????? ? ??????????????
????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????, ? ???? ?????????????? ??????????? ???????,
????????????? ?? ?????????? ???????.

?????????

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