

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

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

??? 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,

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

- ? **Wolfram** ??? ? **Marie-Laure 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 (????????????????? ??????????????
??? Offenburg, ??????????), ??????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? Marie-Laure 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).

[...]».

7 ?? ????? 10, ?????????? 2, ??? EStG ??? 2002 ?????? ?? ?????:

«????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ????? ?????????? 1, ?????? 2 ??? 3 (????????? ??????????) ??????

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

[...]»

8 ?? ????? 10, ????????????? 3, ??? EStG ??? 2002 ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ????? 10, ????????????? 1, ?????? 2, ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? 20 000 ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????.

9 ?? ????? 32a ??? EStG ??? 2002, ?? ?????? «????????????????? ?????????????????», ????? ?? ?????:

«(1) ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (versteuernde Einkommen). ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 32b, 34, 34 b ??? 34 c, ??? ??? ?????????????????? ??????????:

1. ??? 7 664 ????? (????????????????????? ?????????? ?????): ?? 0,

2. ??? 7 665 ????? ??? 12 739 ?????: ?? $(883,74 \times y + 1\,500) \times y$,

3. ??? 12 740 ????? ??? 52 151 ?????: ?? $(228,74 \times z + 2\,397) \times z + 989$,

4. ??? 52 152 ?????: ?? $0,42 \times x - 7\,914$.

?? "y" ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? 7 664 ?????? ??? ?????????????????????????????? ?????????????????? ??????????????????. ?? "z" ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? 12 739 ?????? ??? ?????????????????????????????? ?????????????????? ??????????????????. ?? "x" ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????»

10 ????? ?? ????? 32b ??? EStG ??? 2002, ?? ?????? «????????????? ?????????????????? ??????????????????»:

«(1) ??? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????????? ? ???' ??? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????????? ????????????? [...] ??????????

[...]

3. ?????????????? (Einkünfte) ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????, ? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ???' ?????????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 3, ? ??? ?????? 1a ? ??? ?????? 50, ?????????????? 5, ?????????? ??????????, ?????? 2, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????,

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

14 ? W. Bechtel ???? ???? ?? ??? 2005 ??? 2006 ?????????? ??? ??? ???????? ??? ??

???????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ? Marie-Laure Bechtel, ?????????
????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????
?? ?? ?????? ?????? ??????? ?????????? ?????? 22 342 ????? ?? 2005 ??? 24 397 ????? ?? 2006.

15 ????? ?? ????????? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????????? ??? ???, ?? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????) ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
???? ?????????? ??????

16 ? ?????????????? ?????????? ?? Offenburg ?????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ????? ?? ?? 2005 ??? 2006, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ????? ?????
?? ?????????????????????? ??????????

17 ?????, ?? ?? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?? ?????????? «????????? ?????????»
?? «????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????»,
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??' ?????????? ?? ?????????????????
????????????????? ?????????????? ?? ??????? 32b, ?????????????? 1, ??????? 3, ?? EStG ??? 2002,
????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ????? ??????

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

19 ?? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??, ??? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ?? ?? ?????
20, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ? Marie-Laure Bechtel ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ????? ?????? ???. ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????? ??, ?????? ?? ??????? 32b, ?????????????? 1, ??????? 3, ?? EStG ??? 2002, ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????

20 ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? «????????????????????
?????????», ????? ?? ?????? ?? ????????? 9 ??? EStG ??? 2002.

21 ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????
?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????
?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? 10, ?????????????? 1,

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

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

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, 2011, Schulz-Delzers Schulz, C-240/10, EU:C:2011:591, 29, 25?? 2012, Prete, C-367/11, EU:C:2012:668, 19).

32 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 45 45 26?? 2007, C-392/05, EU:C:2007:251, 68 ??

34 45, 4, 45, 1 3, 26?? 2007, C-392/05, EU:C:2007:251, 69).

35 17?? 1980, 149/79, EU:C:1980:297, 10). 45, 4, 26?? 2007, C-392/05, EU:C:2007:251, 70 ??

36 45 26?? 2007, C-392/05, EU:C:2007:251, 70 ??

???? ????? ???? ?????? ????????????? ???? ????? 45 ????

37 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????
??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
??????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????? ???????? ??? ????? ??????????
??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? (??.,
??????? ??????, ???????????? ??? 13?? ???????????? 2003, Schilling ??? Fleck-Schilling, C?209/01,
EU:C:2003:610, ????? 24, ??? 21?? ?????????????? 2006, Ritter-Coulais, C?152/03,
EU:C:2006:123, ????? 33, ??? 18?? ????????? 2007, Lakebrink ??? Peters-Lakebrink, C?182/06,
EU:C:2007:452, ????? 17, ?????? ??? ??? 16?? ???????????? 2008, Renneberg, C?527/06,
EU:C:2008:566, ????? 43).

38 ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ???
?? ???????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???????? ??? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ???????? ?????? ??? ???????? ??? ???????????? ?????,
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????? ??? ???????????? ?? ??????????????????
?? ???????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????? ???????? ?????? (????????? ??? 16?? ???????????? 2008, Renneberg,
C?527/06, EU:C:2008:566, ????? 44).

39 ?? ?????? 45 ???? ??????????????, ???????? ??????, ?? ?????? ?? ??????, ????? ??? ??
????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ??' 2,?? ?????? ???????????? ?????????????????? ??? ?????????,
?????????, ??? ?????????? ?? ???????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????????? (??., ?????????, ???????????? ??? 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 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??????, ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????? ??? ???
??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ???????? ??????. ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??????. ?????????????????, ??????????, ????? ?? ???????? ??????????????,
?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ???????? 10, ??????????????
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?? ???oy 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 ???? ,?? ?????????????, ??? ?????? ????? ??????. ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????????? ??? ?????? ????? ???
????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???, ?? ?? ?????? ??????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????
????? ??????????.

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

60 ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????
??????? ?????????? ?????????????????. ?????????, ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????? ?????? (????????????? ??? 17?? ?????????????? 2015, Timac Agro Deutschland, C?388/14,
EU:C:2015:829, ????? 29 ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ??? 26?? ??????
2016, Kohll ??? Kohll-Schlessner, C?300/15, EU:C:2016:361, ????? 49).

61 ???????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????
????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????

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

62 ?????, ? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??, ??????? ?? ?? ????? 14, ??????????? 1,
????? ?????????, ??? ?????????????????? ??????????, ? ??????? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??? ??? ??
????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ????? ?????? ????? ?? ?????????
????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????

63 ?????????, ?? ?? ?????????????? ??? ??????? 10, ?????????????? 2, ??????? 1, ??? EStG ??? 2002
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ??????? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ??? ??? ??????? ???,
?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ??????????????????
?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????, ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????
?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?? ??? ??????? ???, ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?? ?????????????????, ?
????????????????????? ?????? ?????? ?????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???
?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ?????????????????? ???.

64 ?????, ?????, ?? ?????????????????? ???, ?????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????? ?????
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? (????????????? ??? 28?? ?????????????????? 2013, Beker
??? Beker, C?168/11, EU:C:2013:117, ????? 56, ????? ??? ??? 12?? ?????????????????? 2013, Imfeld
??? Garcet, 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 ?? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ????????????? ?????????????? ??????
????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????, ???? ??? ??????, ?????????, ?? ?????????, ?? ?????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, Land ? ?????? ?????????
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ??? Land ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??????
??? ??????? ?????????, ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????,
????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??????????. ??? ?????????, ? ?????????? ?????? ??????? ???
?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????????????, ?? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ??????,
????????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????, ???? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????. ??????, ? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????? ??????.

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, Kohll ??? Kohll-Schlesser, C?300/15,
EU:C:2016:361, ????? 60).

76 ?? ?????????????, ?? ??? ?????????????????????????? ???, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????, ??????, ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????? ??
???????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ???, ?????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????

77 ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????, ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? 75 ??? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??????, ??????, ???
????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ????? ?? ?????????? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ???
????? ?????????, ???, ?????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????

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

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

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