

|

61993J0279

???????? ??? ????????????? ??? 14?? ????????????? 1995. - FINANZAMT KOELN-ALTSTADT
???? ROLAND SCHUMACKER. - ?????? ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????:
BUNDESFINANZHOF - ??????????. - ?????? 48 ??? ?????????? ??? - ?????????? ????
???????????????? - ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????. - ????????? C-
279/93.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1995 ?????? I-00225

?????????

?????????

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

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

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

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

++++

1. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? * ?????????????? * '??? ?????????????? * ?????? * ??????
???????????????? * ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????? * ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? * '????

(????????? ???, ?????? 48)

2. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? * ?????????????? * '??? ?????????????? * ?????? * ??????
???????????????? * ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
????????? ?????? * ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? *
????????????????? * ?????????? * ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????

(????????? ???, ?????? 48)

3. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? * ?????????????? * '??? ?????????????? * ?????? * ??????
????????????????? * ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? * ??? ??????????????????

(????????? ???, ?????? 48)

????????

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

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

2. ?????? ?? ?????? 48 ??? ?????????? ??? ??????????????, ??????????, ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????,
?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????,
??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
?????????????????????

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

3. ?? ?????? 48 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????
????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ??????????
?????????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
?????????????

????????

???? ?????? C-279/93,

??? ??? ? ? ?????????? ?????? ??? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???
?????????) ??? ? ? ??????????, ???' ?????????? ??? ?????? 177 ??? ????????? ???, ?? ???
????? ?????????, ??? ????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??????

Finanzamt Koeln-Altstadt

???

Roland Schumacker,

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

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

????????????? ??? ??? G. C. Rodriguez Iglesias, ??????, F. A. Schockweiler (?????????), P. J.
G. Kapteyn ??? C. Gulmann, ?????????? ??????????, G. F. Mancini, ?. ?. ?????????, J. C. Moitinho
de Almeida, J. L. Murray, D. A. O. Edward, J.-P. Puissochet ??? G. Hirsch, ?????????,

????????? ??????????????: P. Leger

?????????????: H. A. Ruehl, ?????? ?????????? ???????????

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

* ?? Finanzamt Koeln-Altstadt, ?????????????????? ??? ??? D. Deutgen, Leitender
Regierungsdirektor ??? Finanzamt Koeln-Altstadt,

* o Roland Schumacker, ?????????????????? ??? ??? W. Kaefer, ????????? Aachen, ??? ??? G.
Sass, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? Tervuren,

* ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? E. Roeder, Ministerialrat ???
O????????????? ?????????? ??????????????, ??? C. D. Quassowski, Regierungsdirektor ??? ???
??????????,

* ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. ?????, ?????????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????, ??? ??? ?. ?????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???????,

* ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? C. de Salins, ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ??? J.-L. Falconi, ??????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????,

* ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. ??s, ?????? ?????????? ??? ??????????
????????????,

* ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. E. Collins, Assistant
Treasury Solicitor, ?????????????????? ??? ??? A. Moses, QC,

* ? ?????????, ?????????????????? ??? ??? J. Grunwald ??? ??? E. Traversa, ?????? ??? ?????????
??? ?????????, ?????????????????? ??? ??? B. Knobbe-Keuk, ?????????????? ??? ?????????????

??? ??????,

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

???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? Finanzamt Koeln-Altstadt, ?????????????????
??? ??? D. Deitgen ??? ??? V. Nickel, Regierungsdirektor ??? Oberfinanzdirektion Koeln, ???
Roland Schumacker, ????????????????? ??? ??? W. Kaefer ??? G. Sass, ??? ??????
?????????????, ????????????????? ??? ??? P. Biering, ?????? ?????????? ??? ??????????
?????????????, ??? ????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? J. Sedemund,
????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? ?. ??????????,
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????????????, ??????????????????
??? ??? J.-L. Falconi, ??? ????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? J. W. de
Zwaan, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ??????????
????????????, ?????????????????? ??? ??? J. E. Collins, ?????????????????? ??? ??? ?. Moses, ??? ???
????????????, ?????????????????? ??? ??? J. Grunwald ??? E. Traversa, ?????????????????? ???
??? ?. Knobbe-Keuk, ????? ?? ?????????????? ??? 18?? ???????????? 1994,

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 22?? ???????????? 1994,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 14?? ?????????? 1993, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
14 ?????? ??? ?????? ??????, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ?????????? ??? ?????? 177 ???
????????? ???, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 48 ???
????????? ???, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ??? ??? ?????? ??????.

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt Koeln-Altstadt
??? ?????? ?????????? ?????????, ??? Schumacker, ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? Schumacker ???
??????????.

3 ??? ??????????, ? Einkommensteuergesetz (????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????,
??? ?????: EStG) ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????
?? ??? ??????????.

4 ?????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ??? EStG, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ???
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? (????????? ??????????????).

5 ?????????????, ?????? ??? ????????????? 4 ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??????
????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? (????????? ??????????????). ?????????
??? ?????? 49, ?????????????? 1, ?????? 4, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

6 ???????, ??? ???????, ? ????? ??? ????????????? ?????????????? ??? ???????
????????????????? ?????????????????? ??? ????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????.

7 ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (????? 38b ??? EStG). ?? ???????
????????????? ???? ?????????????? ? (?????? ?????????????? ?????????). ?? ?????????? ??????????, ??
????????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ??? (??? ??????????????????
????????? splitting, ?????? 26b ??? EStG), ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????. ?? ?????????????? ?????????? splitting
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????????????. ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? 50 % ???
????????????????????? ??????????????????????. ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????? ??????, ?? splitting ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????.

8 ?????????, ????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? (????? 42b ??? EStG). ???
????????? ??? ?????????????????? ??????, ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???
?????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????
????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????.

9 ?????????, ????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????????,
?????? ?? 1990, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ???, ???????, ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ???
?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? (?????? 46 ??? EStG). ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????????????????? (??? ?????????????????? ?? ??????????????????).

10 ?????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????, ? ?????????????????????? ??? ??????
????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ???????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ? ??????????????
??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? (????????????????????? ?????, ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????).

11 ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????. ?????????????????????? ??? ? "Gesetz zur einkommensteuerlichen
Entlastung von Grenzpendlern und anderen beschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen und zur Änderung anderer gesetzlicher Vorschriften (Grenzpendlergesetz)" (????????????????? ??????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????) ??? 24?? ?????????? 1994, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????,
????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????? ??? ??????????????.

12 ???' ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ? (????????? ??????????) ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ??????
????????????????? (?????? 39d ??? EStG). ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ??????????????????

?????????????? ?? splitting, ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???????????????
?? ?????? ?????????.

13 ??? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????
?????????????? ??????????????. ? ?????? ??????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????.
?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????
?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? (?????? 50, ?????????????? 5, ??? EStG) ??? ???
??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????????????? ??????. ??????????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????????, ??? ?????
??? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????.

14 ??????, ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????? ??????? ?????? ?????, ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ???????????????
?????????????? ?????????? ?????? (?????????????????? ??????????? ??????????, ?????????????? ? ??????????????) ??
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????????? ??? ?????????????????? ??????????.

15 ??? ?? ??????????????? ?????????????? ??? ? Schumacker ??????????????? ??????????? ??? ?????????? ?? ??
????????? ??? ??? ?? ?????? ??????. ?????? ??????????????? ??????????? ??? ?????????? ?????, ?????????? ??????????
?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? 15 ?????? 1988 ?????? ??? 31 ??????????????? 1989,
?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????. ? Schumacker, ? ?????? ??? ??????????????,
????????? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? 1988. ??? ?? 1989, ?? ??????????????
?????????????? ??? ??????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? Schumacker.

16 ?????????? ??? ?????????? 15, ??????????????? 1, ??? ??????????????????????????? ??????????????? ??? 11??
????????????? 1967 ?????? ?????????? ???????????????, ?? ?????????????? ??????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????? ??????????????? ??? Schumacker ??? ??? 15 ?????? 1988 ?????????? ?????? ???????????????????
?????????????????? ??? ???????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??????????????????????
????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????????????, ??? ??????????????, ??????????????????? ??????????????? ?????
????? ??? ??? ?????????????? ??? Schumacker, ? ?????????? ??????????????????? ???' ??????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?, ?????????????? ??? ?????????? 1, ?????????????????? 4, ??? 39d ??? EStG.

17 ????? 6 ?????????? 1989, ? Schumacker ?????????? ??? ?? Finanzamt ?? ?????????????????????? ?? ??????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????? (?????? 163 ??? Abgabenordnung, ??? ?????????????????
????????????????????? ??????????), ?????? ??? ??????????????????? ?????????????????? ??? (??? ?????????? ?????????????? ???
????? ?????????????? ??????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??
splitting) ??? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ??????????????????? ?????????????????? ?, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????,
????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???.

18 ?????????????? ??? ?? Finanzamt ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? 22?? ??????????
1989, ? Schumacker ?????????? ?????????????? ??????????? ??? Finanzgericht Koeln. ?? ?????????????????? ?????
????????????? ?? ?????????? ??? Schumacker ?????? ?????? ?? ??? 1988 ??? 1989 ??? ?????????????????? ??
Finanzamt ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ???' ?????????????????? ??? ?????????? 163 ???
????????????????????? ?????????????????????? ??????????. ?? Finanzamt ?????????? ?????? Revision (?????????????????) ??????????
??? Bundesfinanzhof ?????? ??? ?????????????????? ??? Finanzgericht Koeln.

19 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ?? ?? ?????? 48 ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????. ??? ?? ??????????????, ??????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????:

23 ??????, ?? ?????????? ??????, ?? ??? ???????? ??? 8?? ????? 1990, C-175/88, Biehl
(??????? 1990, ? ?-1779, ????? 12), ??? ? ??? ???? ?????????????????? ??? ????? ???
??????? ??? ?? ??? ???? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ???????
????????????? ????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????? ??
??????????????? ??? ??????? ??? ???? ??? ????? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? 7 ???
????????????? ??? (???) 1612/68. ??? 15?? ??????????? 1968. ??? ??? ??????????? ??????????????

??? ???????????? ??? ???????????? (?? ???. ??? 05/001, ? 33), ????? ??? ??
??????????????? ???????? ???????? ???????? ???????? ?? ???????????, ??? ???????? ?????? ?????????
????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ????? ?????????????
?????????????????.

24 ?? ??? ?? ????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 48
??? ?????????? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ?????????
?? ?????? ????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ??????? ??????
?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ???????, ? ???????, ?????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??????????? ????????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ???
????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????.

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

25 ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ???????, ??
????????? ?????????????? ?????? ???' ???????, ???????, ??? ?? ?????? 48 ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????? ??????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??????????, ??????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????? ??? ?????????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ??????,
????????????, ??? ? ??????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ??
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ??????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????.

26 ?????????, ??????? ?? ?????????????? ??????????? ???, ??? ???? ??????????????, ?? ?????????? ????
????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????,
????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????????
?????????????????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? (????????? ??? 12??
????????????????? 1974, 152/73, Sotgiu, ?????????? ?????? 1974, ? 87, ?????? 11).

27 ?????? ??????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????.

28 ?? ?????????, ??????? ?????????? ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??
?????????????? ??????????? ??????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????????, ??????
????????????????????? ??? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ?????? ?????????? ??????. ??????????, ?? ?? ??????????? ??????????? ?????? ?????????? ??
?????????????.

29 ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????
?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
?????????????????.

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

39 ?????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????
????????? ??????????.

40 ?? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? * ??? ???? ? ???? ???? ???? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? splitting * ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ???? ? ? ?????????? ??????????. ??? ??????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 28?? ?????????????? 1992, C-204/90,
Bachmann (????????? 1992, ? ?-249, ????? 28). ??? ? ???? ???? , ?????????? ??????????
??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ?
?????????????????????????????. ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????? ???? ? ? ?????????????????
??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ?
????????????????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??????, ????
????????????? ???? , ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????????????.

41 ?? ?????????????? ???? ??? ?????? ?? ?????? ??????. ?? ??? ?????????????? ???? ???? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?
????????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ??? ??? ???? ??????, ? ?????????? ???? ??? ????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ??????????????????.

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

43 ?? Finanzamt ?????????? ???? ??? ?' ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ???? , ?? ?? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???.

44 ???? ?? ?????????????? ???? ?????? ?? ?????? ??????.

45 ?????????, ? ?????? 77/799/??? ??? ?????????????, ??? 19?? ?????????????? 1977, ???? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???? ???? ???? ?????? ??????
(?? ??? . ??? . 09/001, ? 49), ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????? ?????????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????
?????????. ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ??????
??? ?????? ???? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
?? ?????????? ??????????.

46 ?????????, ???? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????,
????????????????????? ??? ? ? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????
??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
????? ??????????, ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? splitting.
????? ?????????????????????? ?? 90 % ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????,

?? ?????????? ????? ??????? ?????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ??????????,
????? ??? Ausfuehrungsgesetz Grenzgaenger Niederlande ??? 21?? ?????????? 1980
(????????????? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? 13?? ?????????? 1980
????? ??? ?????????????? ??? 16?? ?????????? 1959 ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??? ????????? ??????????????).

47 ???? ??????????, ??? ?????????? ??? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? 48 ??? ?????????? ???? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

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

48 ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?? ?????? 48 ???
????????? ???? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ????
????? ??? ?????? ???? ???? ?????????????, ???? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ????
????? ??? ??? ???? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???? ??? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ???? ???? ??? ?????????? ?????????,
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????
??? ?????? ???, ???? ?????????????????? ??? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????
????????????.

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

50 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???, ??? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????

51 ??? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ???, ???? ??? ??? ? ?????????? ???? ????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??
????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???? ???? ?
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???? ??? ?????????????? ???
????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? (???? ???? ?????????????????
?????, ??? ?????????? ????????? ? ??? "?????????????" ??????????????), ??? ?? ?????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ????? ????.

52 ?? ?????????? ?????? ?? ????? ?????????? ??? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
???? ?????????? ??????????, ??? ????? ?????????? ?? ?????? 42, 42a ??? 46 ??? EStG ??????????
????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
?????? ?????????????? ??? ??????

53 ???? ?????????????? ???, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ???
????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????,
????????? ??? ?????? ? ?????????? ????? ??????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??? ???????,
?? ??? ?? ?????????????? ??? (????? 39d ??? EStG). ?????????, ? ??????????
????????????????, ??? ?? ?????? ????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 41c ??? EStG, ??
????????????, ??? ??? ????????? ?????????? ??? ??????, ??? ????? ?????? ?????????????? ???
??? ??? ?????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????. ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ? ??????????
???? ?????? ?? ?????? ???? ?????????????? ????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????

54 ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? Finanzamt Koeln-Altstadt ??? ??? ?
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? EStG.

55 ?????????, ??? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
???? ?????????? ????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????? ??? ?????????????? ??? ?' ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ???
?????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ????? ??????? ???
?????, ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ? ??? ?????????????? ?????
??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????

56 ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ????? ?? ???????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ??????????????
??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ? ?????????????? ????? ?????????????? ???
????? 163 ??? ?????????????? ?????????????? ??????

57 ?? ????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? 48 ??? ?????????, ??? ?????? ?
????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ???? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????. ???? ??????????????????
????????? Biehl, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????

58 ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 48 ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????. ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????? ??????????

59 ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 48 ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ????
????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ???? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ????? ??? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ???? ??? ?????????? ??????????

2) ?? ????? 48 ?? ????????? ???? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????????
 ????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ????????? ???????, ? ???????
 ????????? ?? ??????? ????? ?? ?????? ????????? ????????????????? ?? ??????? ?? ???????
 ?????????, ????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
 ????????? ?? ??????? ?? ??????? ????????? ?? ??????? ?? ?????? ???????????????????, ???????, ????
 ????? ????????? ?? ??????? ??????, ? ????????? ?? ?????????? ????????? ????????? ?? ??????????? ??
 ??????? ? ??????? ??????? ?????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??
 ??????????????????? ?? ????????? ??????? ??????????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????
 ?? ????????????? ????????????? ????????? ?? ??????? ?????? ? ????????????? ?? ??????????????????? ??
 ?????????????,

3) ?? ????? 48 ?? ????????? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ????????? ?????????
?? ??????????? ????? ?????? ?? ??????? ??????? ??????????????, ????? ?? ??????? ?????????????? ??
????????????? ????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????????, ????? ?????? ?? ??????????
?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ????? ???????
????????? ?? ????????? ???, ????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?????????????