

|

62001J0234

???????? ??? ???????????? (?????? ?????) ??? 12?? ??????? 2003. - Arnoud Gerritse ???
Finanzamt Neukölln-Nord. - ?????? ??? ??? ?????? ???????????????? ??????????: Finanzgericht
Berlin - ?????????, - ?????? ?????????????? - ?? ?????????? ?????????? - ?????? 59 ??? ?????????? ??
(???, ????????? ?????????????????, ?????? 49 ??) ??? 60 ??? ?????????? ?? (???, ?????????
????????????????, ?????? 50 ??) - ?????? ?????????????? ??? - ?????????? ??? ?????????????????
????????, - ????????? C-234/01.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2003 ?????? I-05933

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

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

1. ?????????? ??????? ?????????? - ?????????????? - ?????????????? ?????????? - ??????????
???????????????? - ????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??????? - ??? ??????????????

[????????? ??, ?????? 59 (???, ?????????? ?????????????????, ?????? 49 ??) ??? 60 (???, ?????????
????????????????, ?????? 50 ??)]

2. ?????????? ??????? ?????????? - ?????????????? - ?????????????? ?????????? - ??????????
???????????????? - ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????? - ?????????????? - ??????????????

[????????? ??, ?????? 59 (???, ?????????? ?????????????????, ?????? 49 ??) ??? 60 (???, ?????????
????????????????, ?????? 50 ??)]

??????????

1. ?? ?????? 59 ??? ?????????? (???, ?????????? ?????????????????, ?????? 49 ??) ??? 60 ???
????????? (???, ?????? 50 ??) ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????
??? ??????? ?????? ???, ?????? ??????, ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???????, ??? ??
????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ???????

?????.

(??, ????? 55 ??? ????????.)

2. ?? ????? 59 ??? ????????? (???, ????????? ?????????????, ????? 49 ??) ??? 60 ???
???????? (???, ????? 50 ??) ??? ????????????? ?????? ?????????, ????? ??????,
?? ????????????? ??? ?? ????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ????????????? 25 %, ?
?????? ????????????????? ????? ?????, ??? ?? ????????????? ??? ????????? ????????????????? ?????
???????????? ????? ????????????????? ????? ????????? ????????????????? ?????, ??? ??? ????????????? ????? ?
???????????????? 25 % ??? ?????? ????????????? ????? ?????? ??? ?? ????????????????? ?????????, ???????
?? ?? ????????????? ?????????, ??? ??? ????????? ????????????????? ??? ?????????????????
???????????????????? ????? ?? ?????? ??? ????????????????? ??? ?????? ????????????????? ?????.

(??, ????? 55 ??? ????????.)

??????????

???? ???????? C-234/01,

??? ??? ?? ????????????? ?????? ?? Finanzgericht Berlin (????????) ??? ?? ?????????????,
???' ?????????? ?? ?????? 234 ??, ?? ??? ?????? ?????????, ??? ????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ????????????? ????????????? ??????

Arnoud Gerritse

???

Finanzamt Neukölln-Nord,

? ?????? ????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? 52 ??? ?????????? ??
(???, ?????????? ?????????????????, ?????? 43 ??),

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

????????????? ??? ????? ? Wathelet (????????), ????????? ?????????, C. W. A. Timmermans, D. A.
O. Edward, P. Jann ??? A. Rosas, ?????????,

????????? ??????????????: P. Léger

?????????????: ?.-F. Contet, ?????? ????????????? ?????????????,

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

- ? ? Gerritse, ?????????????????????? ??? ??? H. Grams, Rechtsanwalt, ??? ??? D. Molenaar,
belastingadviseur,

- ?? Finanzamt Neukölln-Nord, ?????????????????????? ??? ??? W. Czarnetzki ??? S. Wolff,

- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? T. Pynnä,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? W. ?öls,
????????? ?????? ??? ?????? ??????????????,

???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? A. Gerritse ??? ??? ??????????, ??? ?
????????????? ??? 9?? ????????????? 2003,

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 13?? ????????? 2003,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 28?? ??_?? 2001 ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 19 ?????????? 2001, ??
Finanzgericht Berlin ?????????, ?????????? ??? ????????? 234 ??, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ????????? 52 ??? ?????????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ????????? 43 ??).

2 ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? A. Gerritse ??? ??? Finanzamt
Neukölln-Nord (??? ?????: Finanzamt), ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ???
? A. Gerritse ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????.

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

3 ?? ?????? 50a ??? Einkommensteuergesetz (?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????), ?? ?????
?? 1996 (??? ?????: EStG 1996), ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? «???? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????», ?????? ??????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ??????????
????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?' ?????? ?????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? 50a, ?????????????? 4, ??? ?????? ??????
????? ?? ??????:

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

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

[...]

[...]

? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? 25 % ??? ?????????????????? [...].»

4 ?????? ?? ?????? 50, ?????????????????? 5, ?????????? ?????????????, ??? EStG, ??? ?? ?????????????????? ??? 1997
??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? 1996, ???
????????????????????? ???' ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ??????
????????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????.

5 ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ??? ??
???????? 50, ?????????????????? 5, ??? EStG 1996:

13 ? A. Gerritse ?????? ????????? ???? ??? ??????????? ?????? ????????? ??? Finanzgericht
Berlin, ??????????????? ??? ???? ??? ??????????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ????????? ??
????????????? ????????. ????????????????? ???? ? ????????????????? ?? ????????? ?? ?? ???? ??? ??????????????

20 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??, ?? ?????? ????????????, ?????? ???? ??
 ??????????? ?? ? ?????????????????????? ????? ??????? ?????? ?????? ???? ???? ??????????????????

????? ????????, ?? ????????? ????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????, ???
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ????????????? ????????????? ??
????????????? ?? ????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? 50 ?? EStG 1996. ? A. Gerritse
?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????? ?? ??????????, ??????? ??????????????, ??? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ??.

21 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????
????????????? ??? A. Gerritse ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????
?? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???,
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????. ???
????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????
??????.

22 ??? ?? ?????????? ??????, ?? Finanzgericht Berlin ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????:

«????????????? ?? ?????? 52 ?? ?????????? ?? [...] ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? 50a,
????????????? 4, ?????? ??????????, ?????? 1, ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? [EStG 1996],
????? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ?????? ????????? 5
000 DEM, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? 25 % ?? ?? (?????????????)
?????? ??, ?????? 6 000 ????????? DEM, ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????
????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????»

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

23 ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ? A. Gerritse, ?????????? ?? ?? ?? ??, ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????. ?? ?? ?????????? ??????, ???
????????????????? ? A. Gerritse ?? ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????.

24 ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??' ?????? ?? ?? ?????? 59 ?? ?????????? ?? (???,
????????? ?????????????????, ?????? 49 ??) ?? 60 ?? ?????????? ?? (?? ???? 50 ??)
????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??, ???
??????, ??????, ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
?????? ??, ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????? ?? ?????? ?????????????? 25 %, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????
????.

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

25 ? A. Gerritse ?? ? ?????????? ?????????????????? ??, ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????,

????? ?? «?????» ?????????? ?? ???? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ????, ???, ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????, ? ?????????????????? ??
????????????? 25 % ?????? ?????????????????? ??? ??? «?????» ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? (????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ? ??????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? 50 % ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ???
????????????????????? ??????).

26 ? A. Gerritse ??????????, ???????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?' ????, ??? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????

27 ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?????????????

28 ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
?? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??????, ??? ?????????????, ?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ??????
????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????
?????? ??? ??????????????, ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ???' ??????
????????????? ??? ?????? 59 ??? 60 ??? ??????????

29 ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?
????????????????? ??? ?? ?????? 59 ??? 60 ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????, ??? ? ?????????????? ?????? ??????????????????
????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????

??? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? 25 %

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

30 ??? ??? A. Gerritse, ?? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????
????????????????? ???, ???? ??????, ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 60, ?????? ??????,
??? ??????????. ?????????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??
??? ?????????? ??? ??? 27?? ?????????? 1996, C-107/94, Asscher (????????? 1996, ? ?-3089, ??????
49).

31 ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ??? ??????????. ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????, ?????? ?????????? ?
????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????
?????????????????

32 ?? Finanzamt ??? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ??????????, ??? ?? ??????????
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????

33 ???' ?????, ?? Finanzamt ?????? ??? ? ?????????????? ????? ????? ?????????? ?????? ???
????????? ????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????????????????? ????? ??????????.

34 ??????????, ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ???,
?? ??????????, ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ?
A. Gerritse ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????,
?????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????
????????????????? ??????????????. ??? ???? ?????? ??????, ? ?????????????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????.

35 ?? Finanzamt ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ? ? ?????????????? ???
????????????????? (????????????? ??? 14?? ????????????????? 1995, C-279/93, Schumacker, ????????? 1995,
?. ?-225, ????????? 31 ??? 33, ??? 14?? ????????????????? 1999, C-391/97, Gschwind, ????????? 1999,
?. ?-5451, ????? 22, ??? ?????????????????????? ????????? Asscher, ????? 44), ?????????????? ???'
????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????
??? ??? ? ? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??, ????? ??? ??????????
????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ???????, ?? ?????? ?????
??? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ? ? ? ?????????????, ?????, ??? ?????????????????? ?????????, ??????
??? ? ? ? ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

36 ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?
????? ?????????????, ???' ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ??? ? ??????, ? ?????????????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ????. ??? ?????? ?????
????????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????, ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ???
????????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? 12 000 DEM.

37 ?????, ? ?????????????????? ??? 25 % ?????????????????? ?????, ??? ? ? ?????????????? ?????????????,
????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ???
????????? ?????????????? ???, ?????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????.

38 ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????. ?????? ???, ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????????????? ??????.

39 ??????????, ?? ? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? (?) ??? ?????????????????? ?????? (?)
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? (?). ?? ?????? ??? ?????? (?) ??? ?????????????? ? ?????????? ???
?? ?????? ?????? (?) ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? (?).
? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?
????????????????? ??????????????????, ??????????, ??????????, ??? ? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ???
????????? ?????? ??? ?????? (?) ??? ??? ?????????? ?????????????????? (?).

40 ????? ??? ??????????, ????? ?????????????? ??? A. Gerritse, ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??
?????: ?? ?????????? ?????? (?) ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? (?) ?????? 5 039,55 DEM
????? ??? ??? ? ? ?????????????????? ?????? (?) ?????? 12 095 DEM ??? ?????????????, ??????????, ?? 17

47 ????????, ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ???
 ??????? ?? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ???
 ?????????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
 ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????? 25 %, ?
 ?????? ?????????????????? ????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
 ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????.

[illegible]

49 ?????????, ?????? ?? ?????????? ???, ??? ???? ???????????? ?? ??? ??????????????????
 ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ????? ??????
 ??? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ???
 ????? 7 ?? ?????????? ???????????? ??????????????, ? ??????? ???? ?????? ????? ??????
 ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? ??
 ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??????????????? ???
 ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????
 ?????????????? ?????.

50 ??? ?????? ?????? ???? ? ?????????? ??? A. Gerritse.

51 ??????, ? ????????? ????????? ?????????, ????????? ?? ?????? ?? ??????????,
 ???, ?? ????????? ??? ????? ?? ?????? ?????, ? ????????????????? ?????? ?? ??????????
 ????? ????? ?????, ????? ?? ?????? ?????????? ??, ??? ?? ????????????? ????? ?? ??????????
 ??? ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ?????, ??? ????????????? ?????????? ?? ??? ??
 ?????? ? A. Gerritse ??? ????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
 ????? ?????????, ???' ?????, ?? ????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????
 ?????????? ?? ?????????????????.

[illegible]

53 ???? ???????? ???, ????? ??? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ????????? ?????????
 ??? ?? ????????? ??? ?????? ?????? ?? ????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????
 ??? ??? ??? ?????? ????????????? ????????????? ?????? ????????????? ????????????? ??? ?????
 ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ????????????????? ????????? ???????
 ????????? ?????????? ????????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ??, ?????, ??? ?? ?????? 60 ???
 ????????? (??, ???' ?????????, ????????????????? ????????? Asscher, ????? 49).

54 ????????? ???? ?????? ??????????? ?? ?????????, ?? ???????????, ?? ? ?????????????
 ????????????? 25 % ??? ????????????? ?? ????????????? ??? A. Gerritse ?????? ?????????????
 ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????. ?????????????? ??
 ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ??????? ?????????, ????? ?????? ????????????? ? ?????????, ??
 ??????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????????????????? ? ??????????????????? ??? ??????????

???? ?? ? ? ????????????? ???? ????????????? ?????, ????? ?? ?????????, ? ?????? ??????? ?????
?? ????? ?????????????, ? ?????????? ????????????? ??????????, ?? ??????????? ????? ????? ??
???????? ?????, ?? ?????????? ?? ????????????? ????????????? 26,5 % ?? ???? ???? ????????????? ????
????? ?? ???? ????????????? ????? ??????.

55 ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ??? Finanzgericht Berlin ?
????????? ??????????:

- ?? ?????? 59 ?? 60 ?? ?????????? ????????????? ?????? ?????????? ????? ? ????????? ?????
????????? ?? ??????? ?????? ??, ????? ???????, ?????????? ??????, ????? ?? ????????????? ?? ??
????????? ??????????, ?? ????????????? ????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ??????????????
?? ??????? ??????.

- ??????????, ?? ?? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ???? ?????????, ?????
?? ?????? ?? ?????????????, ????? ???????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ???? ?? ?????????????? 25 %, ? ?????? ?????????????????? ????? ???? , ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
????????????????? ???? , ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? 25 % ?? ?????? ?????????????? ??
????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ????? ?? ???? ?? ?????????????????? ??
???????? ?????????????????? ?????.

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

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

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

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

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

????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 28?? ??_?? 2001 ??
Finanzgericht Berlin, ??????????????:

- 1) ?? ?????? 59 ?? ?????????? ?? (???, ?????????? ?????????????????????, ?????? 49 ??) ?? 60 ??
????????? ?? (?? ???? 50 ??) ?????????????? ?????? ?????????????? ????? ? ????????? ?????
????????? ?? ??????? ?????? ??, ????? ???????, ?????????? ??????, ????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ??????????????
?? ??????? ??????.
- 2) ??????????, ?? ?? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ???? ?????????,
???? ?? ?????? ?? ?????????????, ????? ???????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? 25 %, ? ?????? ?????????????????? ????? ???? , ?? ??

?????????? ??? ????????? ????????????????? ????? ??????????? ??? ????????????????????? ????? ?????????
???????????????? ?????, ??? ??? ????????????????? ??? ? ????????????????? 25 % ??? ?????? ????????????????? ???
?????? ??? ?? ????????????????? ???????????, ??????????? ?? ?? ????????????????? ?????????, ??? ??? ??????????
???????????????? ??? ????????????????????? ????????????????????? ????? ?? ?????? ??? ????????????????????? ???
????????? ????????????????????? ?????.