

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

??? 6?? ???????? 2006 (*)

«???????????? ????????????? – ?????? ????????????? – ????????????? ?????? – ?????? ????????????? ???
???????????????? ????????? – ?????????? ????????????? ??? ?????????»

????? ????????? C-346/04,

?? ????????????????? ??????? ?????????? ????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,
??? ?????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ?? ?????????? ??? 26 ?????? 2004, ???
???????????? ??? ?????????????? ????? 12 ????????????? 2004, ??? ?????????? ??? ??????

Robert Hans Conijn

?????

Finanzamt Hamburg-Nord,

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

????????????? ??? ????? A. Rosas, ?????????? ??????????, J.-P. Puissechet, S. von Bahr, U. Löhmus
(?????????), ??? A. Ó Caoimh, ?????????,

????????? ??????????????: P. Léger

?????????????: R. Grass

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

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

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? C. D. Quassowski ??? ??? A. Tiemann,

– ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ????? R. Lyal ??? K.
Gross,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 9?? ????????? 2006,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 52 ???
????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ??????? 43 ??).

2 ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? R. H. Conijn ??? ???
Finanzamt Hamburg?Mitte?Altstadt, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????, ??? 1? ????????? 2005,
?? Finanzamt Hamburg?Nord (??? ?????: Finanzamt). ? R. H. Conijn ?????? ?? ??? ??????????????
?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ????

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

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

3 ???? ??? Einkommensteuergesetz (???? ???? ????????????? ?????????????), ???? ????? ?? 1997 (??? ???? : EStG 1997), ?? ????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?? ???? ??? ???? ?????????? ???? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ????????????? ?????????? ???? ???? , ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ???? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????? ??? ?? ?????????????? ???? ?? ????.

4 ?? ????? 15, ????????????? 1, ?????? 2, ??? EStG 1997, ?? ????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ??????? ?? ????.

«1. ?? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? :

1) [...]

2) ?? ????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? "Offene Handelsgesellschaft", "Kommanditgesellschaft" ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (? ???? ?? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????), ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???? ?????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????, ???? ???? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????· ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ???? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????? ?????? ??????

5 ?? ????? 49, ????????????? 1, ?????? 2, ????????? a, ??? EStG 1997 ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????.

6 ???? ?? ????? 50, ????????????? 1, ??? EStG 1997, ??? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?? ???? ?????????????????? ?????????? ?? «????????? ?????????», ?? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ???? ???? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? 10, ????????????? 1, ?????? 6, ??? EStG 1997.

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

7 ? R. H. Conijn, ? ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???? ?????, ?????????????????????? ?? 1998, ??? ?? ?????????????? ???, ???? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? 146 373,50 ?????????????? ?????? (DEM). ?? ???? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? 90 % ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? R. H. Conijn ?????????????.

8 ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ???? 1998, ? R. H. Conijn ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ???, ???' ?????????? ??? ?????? 10, ?????????????? 1, ?????? 6, ??? EStG 1997, ?? ???? ??? 1 046 DEM, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????. ?? Finanzamt ??? ?????????? ??? ?????????

15 ????????, ?? ??????? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????
 ?????? ? ????????????????? ?????????? ??? ??????????? (??., ?????? ??????,
 ?????????????????? ???????? Wielockx, ?????? 16, ??? ????????? ??? 12?? ????????????? 2002,
 C?385/00, De Groot, ???????? 2002, ? I?11819, ?????? 75).

16 ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
 ???????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ???
 ??????, ??????? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
 ???????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
 ???????????, ??? ???? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????
 ?????????????? ???????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (?????????? ??
 14?? ?????????????? 1995, C?279/93, Schumacker, ??????? 1995, ?. I?225, ????? 34, ??? ??
 14?? ?????????????? 1999, C?391/97, Gschwind, ??????? 1999, ?. I-5451, ????? 23).

17 ??????, ? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??? ???????, ??? ??? ?????? ?????????, ??? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? (???) (?????? ?????????? ?? ?? ????? ?????????? ??? ????? ?? ??????? ??? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???, 1977, ?????????? ?? 29?? ????????? 2000), ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???????????????.

18 ?? ?????????, ??? ?? ????????? ????????? ? R. H. Conijn, ????????? ???? ?????, ????????????????? ???? ???? ????????????? ????????????? ????????? ???? ?? 90 % ??? ????????????? ???? ?????????????.

19 ???????, ?? ?????? ??? ??????? ?????? ?? ? ?????????????? ??????? ??????? ???
 ??????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
 ?????????? ??????? ?????????????? ?????????, ??? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ?
 ????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ????????? ???
 ?????????????? ?????????, ????????? ??? ?????????????? ??????????

20 ???? ????? ??????? ???? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????
 ????? ?????, ?? ??????????? ??????? ???, ????????????? ??? ??????? ????? ?? ??????????????
 ??????? ?? ????????????? ?? ????????????????? ?? ????? ??????? ??????, ? ??????????????? ??? ???????
 ??????????????? ????? ????? ??????? ?? ?????? ????? ?? ?????? ??? ??????? ??????????????? ????? ?????
 (??, ????????? ??? 12?? ????????? 2003, C-234/01, ????????? 2003, ? I?5933, ????? 27).

21 ?? ???????? ?? ?????? ???????????? ??? ??? ???? ???????? ?? ???????? ??
 ???????????? ??????????, ?? «????????? ?????????», ?????????????????, ??? ?? ??????????
 ??????????, ?? ?? ????????? ?? ?? ?? ?? ????? ????????? ?????? ??????????? ?? ?? ??
 ????????????????? ?? ????????????? ?????????????? ?????????????.

22 ? R. H. Conijn ?????????? ?? ????????????? ????????, ????? ?????? ??? ??????????? ???
 ?????? ??????, ????????????? ?? ?????????? ????????????? ?????? ??? ?? ????????????? ??? ???
 ??????????. ? ?????????? ?????????? ????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ? R.
 H. Conijn ????????????????? ????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????. ?? ?????????? ???
 ?????????????? ????????????? ??????????????, ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????
 ??????? ?????? ?????????????? ???, ?????????, ?????????? ????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????
 ??? ?????????????????????, ?????????? ?????????? ? ??.

