

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

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

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

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

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

**Robert Hans Conijn**

????

**Finanzamt Hamburg-Nord,**

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

????????? ??? ??? A. Rosas, ??????? ????????, J.-P. Puissochet, 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 ?????? ?? ??? ??????????????  
?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ??  
????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ???

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

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

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

«1.      ?? ??????????? ??, ??? ???????????, ??????????? ? ?????????? ??????????? ??????????;

1) [...]

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

??? ??????? ????, ??????????? ??? ?????? 50, ??????????? 1, ??? EStG 1997.

9 ? R. H. Conijn ?????? ???????? ??? ???? ?????????? ??? Finanzamt ?????? ???  
Finanzgericht Hamburg. ? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? 11? ?????? 2003.  
? R. H. Conijn ??????, ?? ???????, ??????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ???  
Bundesfinanzhof, ??????? ??? ?? ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ???  
??? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????.  
?? Finanzamt ?????? ??? ?? Bundesfinanzhof ?? ??????? ??? ?????? ???????.

10    ??? ??? ????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????????? ??? ????????

«?????????? ?? ??? 52 ??? ??????? [...] ?? ?????????? ??????? ??????? ??????? ???????, ?  
?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????  
?????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????????? ??????????, ??? ?? ??? ???  
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????? ???  
?????? ??????? ?????? ???????;»

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

11    ?? ??????? ????????????, ???', ?????, ?? ? ? ????? 52 ??? ????????, ????????,  
?????? ????????????, ????????, ???? ???? ?? ? ????????, ??? ????????, ? ???? ???  
????????? ???? ????????, ????????????, ???? ????????, ??? ????????, ??? ?? ? ????????????, ????????,  
????? ???? ????????, ????????????, ????, ?? ????????, ??? ????????, ??? ????????, ??? ????????????,  
????????? ??? ????????, ??? ????????, ??? ????????????, ??? ????????????, ??? ????????????.

12 ???????????????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???????  
?????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????  
???????????????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??  
????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ??  
????????????? (??., ?????? ???, ?????????? ?? 28?? ?????????? 1986, 270/83, ???????  
???? ???????, ??????? 1986, ?. 273, ????? 13- ?? 29?? ??????? 1999, C-311/97, Royal  
Bank of Scotland, ??????? 1999, ?. ?-2651, ????? 22, ??? ??? 13?? ??????? 2000, C-251/98,  
Baars, ??????? 2000, ?. I-2787, ????? 27).

13 ? R. H. Conijn ?????????????? ??? ???????, ??????? ?? ?????? 49 ??? EStG, ??? ??  
?????????? ??? ?? ?? ?? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??  
?????? ??????. ??? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???????,  
??? ?? ?????? ??? ??????????? ???????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
????????????? ??? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

14    ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ????,  
?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? (?.  
????????? ??? 11?? ?????????? 1995, C-80/94, Wielockx, ??????? 1995, ?. ?-2493, ????? 16-  
??? 6?? ?????? 2000, C-35/98, Verkooijen, ??????? 2000, ?. ?-4071, ????? 32, ??? ??? 26??  
?????? 2003, C-422/01, Skandia ??? Ramstedt, ??????? 2003, ?. ?-6817, ????? 25).

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

23 ???????, ? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ???????  
????? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??????? ???????  
?????????. ???????, ?? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????? ???????,  
?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??????? ??????? ???????, ??????  
?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??????? ???????, ?? ?????? ???????  
????? ??????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ??????? ???????.

24 ??? ??? ??????? ????, ? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??????? ???????  
?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ???????, ???????, ? ??????  
????????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ??????? ??????? ???????  
?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 52 ??? ??????? ???????.

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

26 ???????, ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ??????? 52 ???  
????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????????  
???? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??????? ???, ??? ??? ?????? ??????? ?????????? ???  
????, ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????? ???  
????????? ??? ???????, ?? ??????? ???????.

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

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

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

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

(?????????)

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