

|

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 beschaenkt steuerpflichtigen natuerlichen ?ersonen
und zur Aenderung 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 ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????
?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????????????. ??? ?? ?????????????, ??????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????
?????????????? ?? ??????????????????? ???????????????????.

"1) ?????? ?? ????? 48 ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????;

?? ?????????? ?????????????? ??????????????;

2) ?????????? ?? ????? 48 ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??, ?????????? ?????? ?????????????? ??' ? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????;

3) ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 2 ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? (????????? ??? ??? 90 %) ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????;

4) ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 48 ??? ?????????? ???, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????;"

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

20 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???' ?????????? ?? ?? ?????? 48 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????;

21 ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (?? ?????????? ??? 4?? ?????????????? 1991, C-246/89, ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? 1991, ? ?-4585, ?????? 12).

22 ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????, ?? ?????? 48, ?????????????????? 2, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????;

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

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