

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 62001J0234 - EL

**Avis juridique important**

/

# 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. Pynä,

- ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? R. Lyal ??? W. ?ölls,

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

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

«???? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ???????????, ?  
????? ?????????? [...] ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? 50a ?????????? ???  
????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??????????????»

6 ??????? ??? ?????? 1, ?????????? 3, ??? EStG 1996, ??????? ??????? ??? ??????????  
??? ?????? ?????????? ??? ?????? 50a ??? ?????? ?????? ??????, ??????????, ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????, ??????  
? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ??????  
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???.

7 ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????  
?????????????: ??? ?? 90 % ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????, ??? ??  
????????? ??? ?????????????? ????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????  
???? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??  
?? 12 000 ?????????? ??? (DEM).

8 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
???? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ???  
????????? ??? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? (?.  
????? 50, ?????????? 1 ?? 2, ??? EStG). ???????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????  
????????? ??? ?????? 32a ??? EStG 1996, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???, ???  
?? 1996, ??? 12 095 DEM.

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

9 ? A. Gerritse, ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ??????????, ?? 1996, ?? ???  
?? 6 007,55 DEM ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ???  
????????? ?? 968 DEM.

10 ??? ??? ??????, ? A. Gerritse ???????, ??????, ?????????? ?????? ??? ??????????  
????????? ?? 55 000 DEM ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??????.

11 ? ?????? ??? 6 007,55 DEM ???????, ??????, ??????, ?? ?? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? (BGBI. 1960  
??, ?. 1782, ??? ?: ?????? ??????) ???, ???????, ?? ?? ?????? 50a, ?????????? 4, ??  
EStG 1996, ?? ???' ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? 25 % (????? 1 501, 89 DEM), ?  
????? ?????????????? ??? ???.

12 ??? ?????????? ??? 1998, ? A. Gerritse ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????,  
?????? ??? ?????? 1, ?????????? 3, ??? EStG 1996, ?????? ?????? ??????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
?? Finanzamt, ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
?? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? 12 000 DEM. ??????????  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

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

? ???????, ? ?????? ?????????? ??? ????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ??  
????? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? 12 095 DEM.

14 ??? ?? Finanzamt, ?? ???????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
??????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???,  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???,  
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???,  
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? 32b,  
????????? 1, ?????? 3, ??? EStG 1996, ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

15 ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ?? ?????????? 25 %, ??? ?????????? ??? ?????? 50a,  
????????? 4, ?????? ??????, ?????? 1, ??? ?????? ??????, ??? EStG 1996.

16 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
?? ?????? ??? ???????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ???  
????? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ???  
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? - ?? ?????????? ???

17 ??? ?? ?????? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? A. Gerritse ??  
????????? 25 % ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
?????????, ?????? ??? ??????, ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? - ?? ?????????? ???  
????????? ?????? ?????? ?????????? ??? - ??? ??? ?????? ?????? ??????????.

18 ???????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? 25 %  
?????????, ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???, ?? 1996, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? 12 001 DEM,  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? 100 000 DEM ??? ?????? ?????? ??? 50 001 DEM, ??????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? 25 000 DEM ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????? - ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? - ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 49,99 %, ?  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?)  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? 1996 ?? 53 % ??? ???  
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? 120 042  
DEM).

19 ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????? ?????? ?????? ?????? ??? 62 002 DEM, ???, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ???,  
????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? 15 123 DEM. ??? ?????? ???, ?  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? 24,4 %, ??? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????.

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

134,55 DEM. ??? ?? ??????? ???, ? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? (?)  
????? 1 337 DEM. ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????? (?), ?? ??? ???  
????????? ?? ??? ?????????? ?????????? 26,5 % ??? ?? ?????? ??? ?? ??????????  
?? 25 % ??? ?????? ?????????? ??? A. Gerritse.

41 ? ?????????? ?????????????? ???, ????? ?? ??????? ?????? ??? ????????????, ??? ??????????  
?????????. ????????, ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ???  
?????????? ?????? ????? ??????? ??????? ??????????? 25 % ?????? ??? ?????????????? ???  
?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ???????????.

42 ????????????, ????, ??? ?????? ??? Finanzamt ??? ??? ?????????? ??????????  
???? ???? ?? ?????????? ????. ???????, ???' ????, ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ???? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????? ???, ?? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ???.

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

43 ????? ???? ??? ??????? ?? ???????????, ???? ?????????? ??? ?????? ????, ? ??????????  
??? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ???? ?????? ?????? ?????????? ???? ???? ??? ?????????? ???  
?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ??? ?????? ???  
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ???? ???? ??? ?????????? ???? ???????????, ??  
????? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????? ???, ? ?? ?????????? ??????????  
????????? ???? ?? ??????? ?? ???????, ? ?????? ?????????? ???? ?? ?????? ??? ?????????? ???  
??? ??? ??? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ???????????, ?????? ?? ??????????  
????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???  
??????????, ? ?????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ??? ?????????? ???.

45 ???????, ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????, ??? ?????  
??????????, ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???, ????, ??  
??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? (????)  
(?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??  
?????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???, 1977, ?????????? ???  
29?? ??????? 2000), ?? ?????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????

46 ?? ????????????, ??? ? ? ?????????? ?????????? ??? ? A. Gerritse, ? ?????? ?????????? ???  
???? ?????, ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
??? ??????????.

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

48 ??? ??, ???, ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ??????????, ??? ?????? ??  
Finanzgericht Berlin, ? ?????????? ?????????? ??? ? ???????, ?????????? ???,  
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????, ???, ??? ?????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???.

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

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

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

52 ??? ?????, ???????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ???' ??????  
????????? 25 %, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???,  
????????? ? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ? ???????, ???' ?????? ??? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ? ???????. ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

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

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

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

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

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

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

## ?????? ?? ?? ??????? ????

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

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

## ???????????

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

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

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

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

2) ????????, ?? ?? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ???????,  
??? ?? ?????? ??? ???????, ??? ??????, ?? ??????? ??? ?? ??????? ??????? ??  
?????? ??? ?? ?????? ??????? 25 %, ? ?????? ?????????? ???, ??? ??.

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