

|

62001J0234

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

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

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

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

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

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

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

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

??????????

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

?????.

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

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

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

??????????

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

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

Arnoud Gerritse

???

Finanzamt Neukölln-Nord,

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

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

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

????????? ??????????????: P. Léger

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

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

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

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

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

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

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

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

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

?????????

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

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

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

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

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

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

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

[...]

[...]

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

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

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

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

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

????? ?? «?????» ?????????? ?? ???? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ????, ???, ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????, ? ?????????????????? ??
????????????? 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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