

???? ??????????????». ???' ?????????? ??? ?????? 32a, ?????????? 5, ??? EStG, ? ?????
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? «????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? (...)
(????????????? splitting)». ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ????
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????. ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????.
????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? splitting ??? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??????, ???' ??????,
????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ??????????

5 ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????, ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ??????????, ?????? ?? ?? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???
????????????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ??????????????

6 ??????? ??? ??? ?????????????? ?? 1995 ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ???
?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? 14?? ?????????????????? 1995, C-279/93,
Schumacker (????????? 1995, ? ?-225), ??? ??? 11?? ?????????????? 1995, C-80/94, Wielockx
(????????? 1995, ? ?-2493), ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????????? 1a, ?????????????????? 1,
????????? 2, ??? EStG, ?? ?????????? ??' ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??????????????????
????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? splitting ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?' ??? ??? ?? ??????
????? ???

- ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? 90 %, ?????
????????????????? ?????? ??????????????????

- ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?? 24 000 ?????????????? ?????? (DM) ??? ??? ?????????????????? ??????

7 ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ??????, ???? ??????????,
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??' ?????? ?????? ??? ??????????, ?? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????? (????????????????? ?????, ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????
????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????)

8 ?? ?????????????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 26 ??? 26a ??? EStG, ??????????
?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????? ?????????? ??? splitting ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (??.,
????? ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????)

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

9 ? F. Gschwind, ? ?????? ???? ???? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
???? ???? ?????, ????????? ???? ?????????????? ??????????. ????? ?? ??? 1991 ??? 1992 ?????????
????????? ?????????????????? ??? Aachen (?????????), ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????
????? ???? ??????

10 ??? ???? ???? ???? ?? ??? ???? , ? F. Gschwind ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? 74 000 DM, ??? ?????????????????? ?? 58 % ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ??????????. ?????????? ?? ?? ????????? 10, ?????????????? 1, ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ???
????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ???????
????????????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? 16 ?????????? 1959 (??? ??????:
?????????), ?? ?????????????? ??? F. Gschwind ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????? ?????? ??????. ?????????, ?????????? ??? ????????? 20, ?????????????????? 3, ??? ??????????????, ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????
????????????? ??? ??? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????

11 ?????????? ??? ???? ?????????????????, ?? 1995, ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????
???? ???? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ? ??????????????????
????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ?? 1997, ??
????????????????????????? ?? 1991 ??? ?? 1992 ?????????????? ??? F. Gschwind ?? ?????????? ??????????????????
????? ?????? ?????????????????????????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ??
???????? 1, ????????????????? 3, ??? 1a, ????????????????? 1, ????????? 2, ??? EStG, ?? ?????????????? ??? ??????????
???? ???? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? 24 000 DM ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? 10 %
???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????. ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? F.
Gschwind ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? 1 012 DM, ??? ?? 1991, ??? 724 DM, ??? ??
1992, ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ??? ????????? 26 ??? 26b ??? EStG,
????????????????????? ?????????? ??? splitting.

12 ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?? ??? 1991 ??? 1992 ??????????????????, ? F. Gschwind ?????????????? ?????????? ???
Finanzgericht K?ln ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????? ??? splitting ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?? ??????
48 ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
???? ?????????????????????????? ?????????? Schumacker ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? 27?? ??????????
1996, C-107/94, Asscher (???????????? 1996, ?. ?-3089).

13 ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ?? Finanzgericht K?ln ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????????
????????????????????? :

«????????????????? ?????? ?? ????????? 48 ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ???, ???' ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? 1, ?????????????????? 3, ?????????????? ??????, ??? ??? ?????????? 1a,
????????????????? 1, ?????????? 2, ??? Einkommensteuergesetz (????????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??????????????????), ?????? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ? ?????????????? ???, ? ?????? ??? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ??????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ??????

????????, ??? ??????????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 26, ??????????? 1, ?????? ?????, ??? Einkommensteuergesetz (?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????), ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ????, ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? 90 % ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 24 000 DM;»

14 ?? ?? ?????????? ???, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? 48, ?????????????? 2, ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? splitting, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? 90 % ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????

15 ?????????? ?? ??? Finanzamt ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? splitting ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? 90 % ? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? 24 000 DM, ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? Schumacker. ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? splitting ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????

16 ?? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ??????, ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????

17 ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? splitting ??? ??? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? splitting ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????. ?????????????, ?????????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????

18 ??????, ? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ??

?????? ?? ?????? ??? splitting ???? ????? ????? ???? ?????? ????? ????????????? ?
???????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??? ????? ?????? ?????? ????? ?? ??????? ????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??????????. ?????????, ? ?????????? ??? splitting ??? ?????? ?? ????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ????? ?????????????????? ?????????? ???
?????????????????, ??? ???? ?????? ?????????????? ??? ??? ???? ?????? ??????????????????. ? ??????????
????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ????? ?????? ?? ??????????????????
????????? ????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ????? ? ?????? ??? ?????????
?????????????????, ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????? ??????, ???' ??' ?????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ??? splitting.

19 ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ???, ??????? ??? ?????????????????????? ??????????????
Schumacker, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??
????????????? ??????. ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????, ?
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ??? ?????????????? ???
????? ??? 90 % ??? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????.

20 ?????, ???' ?????, ?? ?????????????? ???, ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????
????????????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ???? ??????????, ??
????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????
(????????????????????? ?????????????? Schumacker, ?????????? 21 ??? 26, ??? Wielockx, ?????? 16).

21 ??? ???? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????.

22 ??? ?????? ??? ?????? ?????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????
????????? ??? ??????, ???? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????
?????? ??? ?????? ?????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???, ??? ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????
?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ??????? ??? ?????????????????, ?????????, ???
????????? ?????????? ??? (????????????????????? ?????????? Schumacker, ?????????? 31 ??? 32).

23 ??? ?????? 34 ??? ?????????????????????? ?????????????? Schumacker, ?? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
??? ?????????, ???? ?????????? ?????????, ?????????? ??????????, ??????? ??? ?????????????????????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????.

24 ?????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ??????
????????????????, ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???, ??????, ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? (?????)

29 ?? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?? 42 % ?????? ??? ?? ?????????? ???
?????????? ?????? ?????????????? ??? ???????? Gschwind ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????? ???, ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ???
?????????????? ??? ?? ??????????? ???, ??? ??????????? ??? ?????????????? ??????????? ???
Gschwind, ?????? ? ?????? ?????????????? ????? ??????????? ????? ???????.

30 ??? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ???, ????? ?????? ??? ??????????
?????????????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ???????, ??
?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????
??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
?????? ?????????, ? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ???????????, ??????????? ?? ?????????????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?? ?
????? ??? ?????? ?????????? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ???????.

31 ????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????? ???, ??? ??? ??????? ??? ?????? ??????????????,
??? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ? ?????????
splitting ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????????? ??? ?? ?????????? ??????????
????????????????????, ?????? ? ?????????????? ???, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
?????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ??? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ??? splitting, ???????????, ?? ?? ??? ??????? ???, ???
??? ??????? ?????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ?????? ???????????.

32 ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 48, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??????? ??
?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????????
?????????? ??????? ? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????????? ?' ?????? ??? ??????????????
????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????? ??? ?????????????? splitting, ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ???
?????????????? ?' ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? 90 % ??? ?? ??????????? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ?, ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????? ??????, ??? ?? ?? ?????????????? ??????, ??
????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ??????????
?????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ??? ?????????????? ???
?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???????.

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

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

33 ?? ?????? ??? ?????? ??????????????? ? ????????????, ? ?????????? ??? ? ??????????? ?????????????
?????? ??? ? ??????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ???
?????????????????. ??????????? ??? ? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
?????????????????, ?' ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????????? ???????.

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

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

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

?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ????????? ?? ??????? ?? 27?? ?????????? 1997 ??
Finanzgericht K?ln, ??????????????:

?? ????? 48, ??????????? 2, ?? ????????? ?? (???, ????????? ?????????????????, ????? 39,
???????????? 2, ??) ?????? ?? ????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ????????????? ????? ??? ?
?????????? ?? ????????????? ????????? ??????? ? ?????? ????????? ?? ?????? ?????? ??
???????????? ?' ????? ?? ????????????? ?????????????, ????? ??? ????????????? ?? ??
?????????? ?? ????????????? splitting, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????
???????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????????? ?' ????? ?? ?? ????????????? ??
???????????????? ?? 90 % ?? ?? ??????????? ?? ????????????? ?????? ????????????????? ?????
???????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?, ?? ??????????? ?? ????????????????? ??
?????????? ??????, ?? ?? ?? ????????????? ??????, ?? ????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????,
?????????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ??, ????????????????? ?????? ?? ?????????????
?? ??????????? ?????? ?? ????????????? ?? ????????????????? ?????? ????????????? ?????? ?? ?????????
?? ????????????? ??????