

Arrêt de la Cour
C-209/01

Theodor Schilling et Angelica Fleck-Schilling
Finanzamt Nürnberg-Süd

(Bundesfinanzhof, 10.11.2003, I 10/03)

«... – ... – ...»

A. Tizzano 6.11.2003
13.11.2003

... – ... – ...

[... 48 (... 39 ...)? ... 14] ... 48 ... 14 ... 44 ...

(...)
13.11.2003 (1)

... – ... – ...

C-209/01,

... Bundesfinanzhof (...)

?????????? ??? ?????? 234 ??, ?? ??? ?????? ?????????, ??? ????????? ??? ???????????
?????????? ?????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????????

Theodor Schilling, Angelika Fleck-Schilling

???

Finanzamt Nürnberg-Süd,

? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ??????? 48 ??? ?????????? ??
(???, ?????????? ?????????????????, ?????? 39 ??) ??? ??? ??????? 14, ?????? ???????, ???
?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????,

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

????????????? ??? ????? D. A. O. Edward, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, A. La Pergola
??? S. von Bahr (??????????), ??????????,
????????? ??????????????: A. Tizzano
?????????????: R. Grass
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????:

?? ?. Schilling ??? ?. Fleck-Schilling, ?????????????????????? ??? ??? H. Hacker, Steuerberater,
?? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? J.-F. Pasquier ??? H.
Kreppel,
????????? ?????? ??? ??????? ?o? ?????????? ??????????,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? ?? ??????????????
??? 6?? ?????????? 2003,

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

?????????

1 ?? ?????????? ??? 21?? ?????????????????? 2001, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 21 ??????
2001, ?? Bundesfinanzhof ??????????, ?????????? ??? ??????? 234 ??, ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 48 ??? ?????????????? ?? (???, ??????????
????????????????????, ?????????? 39 ??) ??? ??? ?????????? 14, ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (??? ??????: ??????????????????).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????, ??? ?. Schilling ???
??? ?????????? ??? ?. Fleck-Schilling ???, ??????????, ??? Finanzamt Nürnberg-Süd, ?????????????? ??
?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????????.

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

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

3 ?? ?????? 13 ??? ?????????????????? ??????????: ??? ??? ??????????????, ?????????? ??? ??????????

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

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

????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????.

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

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

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

4 ?? ????? 14, ????? ???? ????????? ???????, ??? ?????????????? ?????????? ??: ??? ???
????????? ??? ????? ???? ?????????????? ??? ??? ?????????????, ??? ??????
?????????????, ????? ???? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
???????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????,
?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??????????????, ????? ???
????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?????
????????????? ????? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????,
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????. ? ?????????? ????
????????????????? ?????????? ??? ??? ? ? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??? ??????
????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ??? ? ? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ? ? ?????? ?????????????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????.?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
?????????????, ? ? ? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ???? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????.

5 ?? ????? 48 ??? ?????????? ????? ? ? ??:

- 1.????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????.
- 2.? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????
?????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????.
- 3.?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??????????
????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????:
?)?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????,
?)?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????? ??????,
?)?? ?????????????? ?? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?????????? ?? ??? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????,
?)?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?' ?????
????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ??????????.
- 4.?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??????????.
- ? ?????? ??????????????

6 To ????? 1, ????????????? 1 ??? 4, ??? Einkommensteuergesetz (????? ???? ?????
?????????????), ??? 7?? ????????????????? 1990 (BGBl. 1990 I, ? 1898, ??? ?????????????? ???
7?? ????????? 1991, BGBl. 1991 I, ? 808, ??? ?????: EStG), ?????? ????: ??????????????
?????????????

1.?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ? ? ?????? ?????????? ?????
????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????
?????????????????. [...]

[...]
4.?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????
????????????????? [...] ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????
??? ?????? ??? ?????? 49.

7 ????? ? ? ????? 10, ????????????? 1, ????? 8, ??? EStG, ??? ???? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ??????: ?????????????????? ??????????

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

[...]

8)?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? 12 000
????????????????? ?????????? (DEM), ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ??????, ??
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ??? ??????????
?????????????, ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????
?????????????????. [...]

8 ?? ????????? 50, ?????????????????? 1, ??? EStG ?????????? ????: ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 50
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????

1. [...] ?? ????????? [...] 10 [...] ??? ??????????????????????. [...]

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

9 ?????? ?? ??? 1991 ??? 1992, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? Schilling ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????
????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? 1982, 1983 ??? 1986. ??? ??????????????, ??????????
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? Schilling, ? ?. Schilling ?????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? 1992,
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????.

10 ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????????, ???
??? ?????????? ?? ?????????????? Schilling ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???
????????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ??????????????????????????
?????????????????????. ?? Finanzamt Nürnberg-Süd ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????????????????????
????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????????????? ??? ??????????????
????????????????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????? 10, ?????????????????????? 1, ?????????? 8, ??? EStG.

11 ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? Schilling
?????????????????????????. ?? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? Bundesfinanzhof
????????????????????? ??? ?? ?????????? 14 ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????
????? ?? ?? ?????? ??????????. ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ???
????????????????????????????? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???
?????????????????. ??????????????????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??? Finanzamt Nürnberg-Süd
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????????.

12 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????????? ???, ?????????????? ?? ?? ?????????? 10, ?????????????????????? 1,
????????????? 8, ??? EStG, ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ??
????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ??? 12 000 DEM,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????????. ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????, ??
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????? ??? 10 ??????. ?? Bundesfinanzhof ?????????????????????????? ???, ?????? ??? ??????????????????????????
????????????? ??? ?????????? (BTDDrucks 11/4688, ? 10, ?????????, ? 12), ? ?????????????????????? ??? ?? ???
????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????
????? ??????????????????????????. ?????? ?? Bundesfinanzhof, ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????????????? ??????
????????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????????????, ?????????? ??????
????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?
????????????????????? ??? ??????????, ? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????????. ?? ??
????????? ??????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????????????? ??????????

17 ??? ??? ????????????? ??????, ?? **Bundesfinanzhof** ?????????? ?? ????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????????;

1)????????????? ??? ?????? 14, ?????? ???????, ??? ?????????????? ????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????? [...] ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????, ??? ?????????????? ?? ???????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ?????? ??? ??????? 10,
????????????? 1, ??????? 8, ??? **Einkommensteuergesetz** (?????? ??? ??? ?????
?????????????????) ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ??????????????????,
??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????;

2)?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ??????? ?? ?????? 48,
????????????? 4, ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????
??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 48 ??? ?? ?????
?????????????;

3)?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??????
48 ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? 10, ?????????????? 1, ??????? 8, ??? ?????? ??? ??? ?????
?????????????????;

4)?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???
????????? ??? Werner [...];
??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????

18 ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? 1? ?????????????
2003, ?? ??????? **Schilling** ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ???
????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ???
????????????????????? ??? ??????? 80 ??? ?????????????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????. ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ???
????????? 14 ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??????? **Schilling**
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????????????.

19 ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????, ?????????????????????? ? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?, ??????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????,
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
?????? 61 ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????
????????????? ? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? (??., ??????? ??????, ?????????????? ???
18?? ?????????? 2002, C-299/99, Philips, ?????????? 2002, ?. ?-5475, ?????? 20, ??? ??? 7??
????????????? 2002, C-184/01 P, ?????????? 2002, ?. ?-10173, ?????? 30).

20 ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ??????????????????. ?????????, ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????????.

21 ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????? ??? ???????, ?? ?????????? ?????????????????? ???????, ?????????????????????, ?? ??
????????????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????? 48 ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 14 ???
????????????????????, ?????????????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????
??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ?????????????????? ??
?? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????????????? ??

38 ?? Bundesfinanzhof ??? ????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????.

39 ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????.

40 ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??????, ? ?????????????? ??? ? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?????
?? Bundesfinanzhof, ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????. ???
????????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??? ??
????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????.

41 ??????????????, ??????????, ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????, ?
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (??.
????????????? ??? 28?? ?????????????? 1992, C-204/90, Bachmann, ?????????? 1992, ?. ?-249,
?????? 28? C-300/90, ?????????????? ?????? ??????????, ?????????? 1992, ?. ?-305, ?????? 21, ??? De
Groot, ?????? 106), ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????
?????????????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ??????
????????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? (??, ??????????????
??? 6?? ?????????? 2000, C-35/98, Verkooijen, ?????????? 2000, ?. ?-4071, ?????? 57, ??? ???
3?? ?????????????? 2002, C-136/00, Danner, ?????????? 2002, ?. ?-8147, ?????? 36).

42 ??????, ?????, ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????? ??? ?????????????????????
????????????????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????.

43 ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? 10, ?????????????????? 1, ?????????? 8, ??? EStG ???
????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????.

44 ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????? 48 ??? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 14 ???
?????????????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????
??? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??? ??????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ???
????????????????????????? ?????????? ??????????????????.

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

45 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???
?????????????????, ??? ??????????????????. ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????, ?? ?????
????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????????? ??????????.

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

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

?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?? 21?? ??????????????
2001 ?? Bundesfinanzhof, ??????????????:
Edwards

La Pergola

von Bahr

?????????????? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? 13 ????????????? 2003.
? ??????????????

? ??????????

R. Grass

?. ?????????

1 – ??????? ??????????????: ? ?????????????.