

Arrêt de la Cour  
C-209/01

Theodor Schilling et Angelica Fleck-Schilling  
Finanzamt Nürnberg-Süd

(Bundesfinanzhof, 13. März 2003)

«Die Bundesfinanzhof hat in seinem Urteil vom 13. März 2003 (I 13/03) entschieden, dass die Besteuerung der Einkünfte aus dem Vermögen eines Ehegatten, der in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union seinen Wohnsitz hat, nicht durch den Wohnort des Ehegatten bestimmt wird, sondern durch den Wohnort der Ehefrau, die ihren Wohnsitz in Deutschland hat. Diese Entscheidung ist mit dem Urteil des Europäischen Gerichtshofs vom 13. März 2003 (C-209/01) vereinbar.»

Die Bundesfinanzhof hat in seinem Urteil vom 13. März 2003 (I 13/03) entschieden, dass die Besteuerung der Einkünfte aus dem Vermögen eines Ehegatten, der in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union seinen Wohnsitz hat, nicht durch den Wohnort des Ehegatten bestimmt wird, sondern durch den Wohnort der Ehefrau, die ihren Wohnsitz in Deutschland hat.

Die Bundesfinanzhof hat in seinem Urteil vom 13. März 2003 (I 13/03) entschieden, dass die Besteuerung der Einkünfte aus dem Vermögen eines Ehegatten, der in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union seinen Wohnsitz hat, nicht durch den Wohnort des Ehegatten bestimmt wird, sondern durch den Wohnort der Ehefrau, die ihren Wohnsitz in Deutschland hat.

[Die Bundesfinanzhof hat in seinem Urteil vom 13. März 2003 (I 13/03) entschieden, dass die Besteuerung der Einkünfte aus dem Vermögen eines Ehegatten, der in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union seinen Wohnsitz hat, nicht durch den Wohnort des Ehegatten bestimmt wird, sondern durch den Wohnort der Ehefrau, die ihren Wohnsitz in Deutschland hat. Diese Entscheidung ist mit dem Urteil des Europäischen Gerichtshofs vom 13. März 2003 (C-209/01) vereinbar.]

Bundesfinanzhof (I 13/03)  
13. März 2003 (1)

Die Bundesfinanzhof hat in seinem Urteil vom 13. März 2003 (I 13/03) entschieden, dass die Besteuerung der Einkünfte aus dem Vermögen eines Ehegatten, der in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union seinen Wohnsitz hat, nicht durch den Wohnort des Ehegatten bestimmt wird, sondern durch den Wohnort der Ehefrau, die ihren Wohnsitz in Deutschland hat.

C-209/01,

die Bundesfinanzhof (I 13/03) hat entschieden, dass die Besteuerung der Einkünfte aus dem Vermögen eines Ehegatten, der in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union seinen Wohnsitz hat, nicht durch den Wohnort des Ehegatten bestimmt wird, sondern durch den Wohnort der Ehefrau, die ihren Wohnsitz in Deutschland hat.



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

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

13 ????? ?? Bundesfinanzhof ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? 14, ?????  
??????, ??? ??????????????. ? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?  
????????? ???? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ??????????????  
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? (??.  
????? 4 ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????? 1977). ?????????????, ?? ? ?????????? ????  
????????????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????? Schilling, ????? ?  
????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????????????. ????  
????????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??????? ??????????????  
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??????????????  
????????????????.

14 ????? ?? Bundesfinanzhof, ?? ?????? 14, ?????? ???????, ??? ?????????????????? ??????? ??  
????????????????? ??????????????????. ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ???  
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ???? ??? ???  
?? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ??????. ???? ?? ?????????? ??????, ?? ??????? ???????????  
??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ???? ??????  
??? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????????. ?????????,  
??????, ???????, ?????????????????? ? ?????? ???? ?????????????????? ?? ??????????. ???? ??  
Bundesfinanzhof, ?? ?? ?????? 14, ?????? ???????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ???????  
????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????? Schilling, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????? ??????. ???? ?? ?????????? ??????????????, ???????, ???????, ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????  
????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???  
????????????????? ??????????????????. ?????????????? ?????????? ??????????????????, ???????, ???? ??? ???  
?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????  
?????????????????????, ???? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????  
?????.

15 ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ???, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????  
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 1, ??????? 8, ?? EStG ???  
????????????????? ?????? ?? ?????? 14, ?????? ???????, ??? ??????????????????, ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 48  
??? ??????????. ???????, ???? ?? ??????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
?? ?????? 48, ?????????????? 4, ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ???? ??????.

16 ????? ?? Bundesfinanzhof, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?  
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ????  
????????????????? ?????? ?? ?????? 48 ??? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ???  
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? 26?? ?????????????????? 1993, C-112/91, Werner (?????????  
1993, ?-429), ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????. ???? ??????????  
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??? ??????????  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ??????? ??????????????????  
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????. ?? Bundesfinanzhof ?????  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ? ??????????????????????  
?????????? Werner. ??????????, ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????  
????? ? ??????????. ?????????????, ???? ?????????? ??? ??????? ??????, ?? ??????? Schilling  
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????. ??????????, ? ?????????????? ?? ???  
????????????? ?????? ?????? ??????????????????.

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

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

22 ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????????  
????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????  
??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ?????? ?????????????, ??  
????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? (??., ??????????  
????????, ?????????? ??? 12?? ?????????????????? 2002, C-385/00, De Groot, ?????????? 2002, ?. ?-  
11819, ??????? 75).

23 ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ???  
????????????????? ???, ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????  
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 48  
??? ?????????????? (????????????????????? ?????????? De Groot, ??????? 76).

24 ?????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??  
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????  
????????????????????????? ?????????????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????  
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???  
????????? ?????? ?????????????????? (????????????????? ??? 7?? ?????????? 1992, C-370/90, Singh,  
????????? 1992, ?. I-4265, ?????? 16? ??? 26?? ?????????????????? 1999, C-18/95, Terhoeve,  
????????? 1999, ?. ?-345, ?????? 37? ??? 27?? ?????????????????? 2000, C-190/98, Graf, ??????????  
2000, ?. I-493, ?????? 21, ??? ??? 15?? ?????????????????? 2000, C-302/98, Sehrer, ?????????? 2000, ?. I-  
4585, ??????? 32).

25 ??? ?????? ??? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????  
??? ??????????????????, ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ???  
????????????? ?????????????????????? (??., ?????????? ??????, ?????????? ??? 2?? ?????????????????? 2003, C-232/01,  
Van Lent, ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ??????? 16).

26 ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???  
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????,  
????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????  
????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????  
(??., ?????????? ?????????, ??? ?????????????????????????? ?????????????? De Groot, ??????? 79).

27 ?????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? Schilling ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???  
?????????????????, ??????????, ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????,  
????????? ?????????????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (??., ??' ?????? ???  
?????????, ?????????????????????????? ?????????????? De Groot, ??????? 80).

28 ?????????????????, ?????????????????????, ?? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????????, ?  
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ?????? ??? ?????????? ???  
????????? 48, ?????????????????? 1, ??? ?????????????????, ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????,  
????? ??? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????????????  
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? (????????????????? ??? 15?? ?????????? 1989, 389/87  
??? 390/87, Echernach ??? Moritz, ?????????? 1989, ?. 723, ?????? 11? ??? 27?? ?????????  
1993, C-310/91, Schmid, ?????????? 1993, ?. I-3011, ?????? 20, ??? ??? 3?? ?????????????????? 2000,  
C-411/98, Ferlini, ?????????? 2000, ?. ?-8081, ??????? 42).

29 ?????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????  
????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????????.

30 ?????????????, ??????? ?? ?????? ??? ????????? Schilling ?????????? ??? ?? ???????  
?????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????, ?????????????????? ???  
?????????????????, ? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ???  
???? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????, ?????, ????? ?? ?????? 13 ???  
????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? (???,  
?????????, ?????) 260/68 ??? ??????????????, ??? 29?? ?????????????????? 1968, ????? ??????????????  
???? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ????? ???  
????????????????? ?????????????????? (?? ???. ???. 01/001, ? 115).

31 ????? ?? ?????? 14 ??? ?????????????????, ?? ??????? ??????? ?????????????, ??? ??????  
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ????????? ??????????????,  
?????????????, ???' ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????  
???? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ??????  
?????????????????. ?? ?????????????????? ??? ?????? 14 ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??  
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????  
? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????????.

32 ??????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ??????????,  
??? ? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??  
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???, ?????? ?????????????, ???  
????????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? 13  
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????  
?????????????????.

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

34 ?????????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? Schilling, ??????  
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????????

35 ?????????????, ?? ??????? ??????, ?? ??????? ?????????????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????  
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????  
????????????????? ?????? ??? ??????????, ???' ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????????  
????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ??????, ?????? ??? ??????  
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????????????????????? ??????????  
????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????

36 ?????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? Schilling ?????????????????????  
?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????

37 ??? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 10,  
????????????????? 1, ?????????? 8, ??? EStG ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????????  
?????????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ??????  
?????????? ?????????? ???, ?????????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???  
?????????????????.

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