

|

61984J0168

???????? ??? ???????????? (???????? ??????) ??? 4?? ???????? 1985. - GUNTER BERKHOLZ
???? FINANZAMT HAMBURG-MITTE-ALTSTADT. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????
???????????? ??? FINANZGERICHT ??? ??????????. - ????? ?????? ????? ????????????????? ??? ??? -
?????? ??????????????. - ???????? 168/84.

???????? ??? ????????????? ??? ????????????? 1985 ?????? 02251

????????? ?????? ?????? ?????? 00771

????????? ?????? ?????? ?????? 00253

????????????? ?????? ?????? ?????? 00263

?????????

?????????

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

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

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

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

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

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

(??????? 77/388 ??? ?????????????? , ?????? 3 ??? 9)

2. ?????????????? ?????????? — ?????????????? ??? ?????????????? — ?????? ?????? ?????????? —
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? — ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????? — ?????????? ?????????? — ?? ?????????????????? ??? ??????????????
??????

(??????? 77/388 ??? ?????????????? , ?????? 9 , ?????????????? 1)

3. ?????????????? ?????????? — ?????????????? ??? ?????????????? — ?????? ?????? ?????????? —
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? — « ???????
????????????????? » ??? ??? ??? ??? ?????? — ?????? — ?????????????????? ?????????????????? ???
?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????

(?????? 77/388 ??? ?????????? , ????? 9 , ?????????? 1)

4 . ?????????? ?????????? — ?????????? ??? ?????????? — ????? ?????? ?????????? —
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????
?????? — ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????? — ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ??? ?????? — ??????????????????

(?????? 77/388 ??? ????????????? , ????? 15 , ?????????? 8)

?????????

1 . ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????? 77/388 , ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? , ??????????
??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????? . ????????? , ?? ?????? 9 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????
??? ?????????????????? ??? .

2 . ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? , ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ? ??????? 77/388 , ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
??? ?????????????????? ????????????? . ??????? ?? ?? ?????? 9 , ?????????????? 1 , ??? ????????? , ?? ?????
????????????????????? ??????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? , ??? ??? ?????? ??? ?? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? , ??? ??? ?????? ?????????????????????? ? ?????? , ???
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????
??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????? ?????? ?????? .

3 . ?? ?????? 9 , ?????????????? 1 , ??? ?????????? 77/388 , ??? ?????? ?? ?????????????????? ???????
????????????? ??? ?????????????????? ????????????? , ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? , ??? ? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ????????? , ???
????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????
????? .

4 . ?? ?????? 15 , ?????????????? 8 , ??? ?????????? 77/388 , ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? , ??????? ??
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? .

?????????

??? ???? ?? ???????????? ?????? ??? Finanzgericht ??? ?????????? ???? ?? ????????????,
???' ?????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? EOK , ?? ??? ?????? ?????????? , ??? ?????????? ???
?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????? ?????????????? ???????

Gunter Berkholz , ?????? ??? ?????????? ?????????????? abe-Werbung Alfred Berkholz , ?? ????
?? ?????????? ,

???

Finanzamt Hamburg-Mitte-Altstadt

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

? ?????? ???????????????? ?????????? ?? ???? ??? ?????????? ??? ??????? 9 , ????????????? 1 , ???
??? ??????? 15 , ??????????? 8 , ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? (77/388/EOK) , ??? 17??
?????? 1977 , ??? ? ???????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? , ??? ?????????? ?? ????
????????? ?????????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? : ?????????????? ??????????????
????? ,

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

1 ?? ?????????? ??? 30?? ?????????? 1984 , ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 2 ?????????
1984 , ?? Finanzgericht ??? ?????????????? ?????????? , ?????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? EOK
 , ?????????? ?????????????????? ??????????? ?? ???? ??? ?????????? ??? ??????? 9 , ????????????? 1 ,
??? ??? ??????? 15 , ??????????? 8 , ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? (77/388/EOK) , ???
17?? ?????? 1977 , ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? , ??? ?????????? ??
????? ??????? ?????????? ??????????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? : ??????????????
?????????????? ?????? (EE ??? . ??? . 09/001 , ? . 49).

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

2 ???? ??????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? , ? ?????????? abe-Werbung Alfred Berkholz , ??
????? ?? ?????????? , ?????????????????? ?????? ?????? ???? , ?????????????? ??????? ?????? ?? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? , ???- ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????? (?????????? juke-box) , ?????? ??? ?????? ?????- ?????? ?????????? . ??
????????????????? ??? ??? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ???
Schleswig-Holstein ??? ??? ??????????? , ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? Deutsche Bundesbahn (??????????????
??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????) ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????
Puttgarden , ??? ??????????? ??? ??????????? ????? Fehmarn , ??? Roedbyhavn ??? ??????? .
????? ?? ???? ?????????????????? ??????????? , ?????????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? abe , ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ????
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? Deutsche Bundesbahn , ?????????????????? ??? ?????? ???
????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????????? . ?????? , ?
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?? ???? ?????????? .

3 ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? 10 % ?????????? ??? ??????? ??????????
??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??? ?? ?????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ??????? , ?? 25 % ???? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????
????????????????? ????? , ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????
?????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ? ?? ??????? ?????????? . ?? Finanzamt (

?????????? ?????) ??? Hamburg-Mitte Altstadt , ????? , ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ???????? abe ??? ??? ??? ?????????? ??? ? 1980 , ??????????????? ?? ???? ??????? ?????????? ???? ???? ??? ?????????? ??? ?????????? , ??????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????????????? , ????????? ?? ?? ?????? 3 ?), ????????????? 1 , ??? ????????????? ?????? ??? 1980 ???? ?????? ????????? ?????????? , ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 9 , ????????????? 1 , ??? ?????? ????????? . ????????? , ?? ?????? ????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ????????? 4 , ????????????? 2 , ??? ??? ??????? 8 , ????????????? 1 , ????????????? 5 , ??? ?????????? ?????? ??? 1980 , ??? ?????????????????? ??? ?????? 15 , ??????????? 8 , ??? ?????? ????????? , ??????? ? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? .

4 H ?????????????????? ???? ?????? ???? ??????????????? ???? ?? ?????????? ??????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ???? ??? ??????? ???? ??????? 3 ?), ????????????? 1 , ?????????? ??????? , ??? ?????? ??? 1980 , ? ??????? ??????????????? , ???? ??? ??????? ??? ??????? 9 , ????????????? 1 , ??? ?????? ????????? , ??????????????? ??? ??????? . ??????? , ????????? , ??? ?????? ? 10 % , ??? , ??? ??????????? ??????????? , ?? 25 % ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????? , ??????????? ??? ??????????? ??????????? . ??????????????? ??????????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? 4 , ????????????? 2 , ??? ??? ??????? 8 , ????????????? 1 , ????????????? 5 , ??? ?????? ??? 1980 , ??? ?????????????????? ??? ?????? 15 , ??????????? 8 , ??? ?????? ????????? , ??????? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ??????? ??????????????? ??? ??????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????? .

5 ?? Finanzgericht ??????? ??? ? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 9 ??? ?????????? ?????? ? ??????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? . ???? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? . ???? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????? , ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? , ???? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? , ? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? , ?????? ??? ? ?????????????? ??????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??????? ??? ??????? ?????? , ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????? ??? ??? ??????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? .

6 ???? ?? Finanzgericht , ? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? 2 ??? ??????? 9 ??? ????????? , ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ????????????? 1 ??????? ???? , ???? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ???? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? . ?? Finanzgericht ?????????????? ??' ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ???? « ???? » ??? « ??????? ??????????????? » ??????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? .

??? ????? ??? ????? ?????????? ??? ????? ?????? ????????, ?? ??????? ??????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??
?????, ?? ??????? ??? ??????????? ????? ?? ?? ?? ??????. ?????????? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ????????. ????????, ??? ?????????????? ?
?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????,
????? ??? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ????. ??? ??????
?????????? ??' ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????. ??? ?? ??????
????????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ??????. ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ??????????
?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????. ?????? ?? ???
????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????, ??? ??
????????????? ??? ?? ??????????. ?? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????????????????
??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 15, ?????????? 8, ??? ?????? ?????????.

12 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? . H ?????????? ?????????????? ??????? ???
?? « ?????? ??????????????» ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????????
????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????
?????. ??????, ?????????, ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ??????????,
?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????, ?????????? ??????? ?????????????????? ?????
??? ??????? ??? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??
Finanzgericht, ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??????????????????
??? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 15,
????????????? 8, ??? ?????? ?????????.

13 H ?????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? 9 ??? ???????, ? ?????? « ??????
????????????????? » ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? « ???? ??? ??????????????
????????????????????? ». ??????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? «
????????? ??????????????» ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9 ??? ??????. H ?????????? ??????? ???
? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????,
????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????. ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 15 ??? ??????, ? ?????????? ??????? ???
? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
???????? 15, ?????????? 8, ??? ?????????.

?? ???? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9 ??? ?????? ?????????? (?????? ?????????)

14 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? Finanzgericht ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ???
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 9 ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? . ????

?????? ?? ????????? ??? ??? ?????? ????????????? ?????? ??? ??????????, ? ?? ????? ?????????
???????????? ??? ?????? ??? ????????????? ????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
???????????? ??? ?????????? ?? ????? ?????????????????? ?????, ?? ??? ?????????????
???????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ????????????????? ?? ????????????? ??????????
H ??????????? 2 ??? ?????? 9 ?????????? ??? ?????? ????????????????? ????????? ?????????, ???
? ??????????? 1 ?????? ????????? ????????? ????????? ??????. ?????? ??? ?? ??? ????????????? —
????? ?????????? ??? ??? ??????????? 3 ??? ?????? 9, ?????? ??? ?????????? ????
????????????????? ?????????????? — ?????? ? ?????????, ?????? ???, ??? ?????????????
????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ??, ??? ??
????????????????? ??????.

15 ?? ?????? 9, ????????????? 1, ?????? ??? :

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

16 ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? .
????????? ?? ??? ??? ???? ?????????? ?? ?????? 3, ??? « ?? ?? ?????????? ??? ?????? " ?????????
?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????
????? ?????????, ??? ??? ???? ???? , ??? ????? 227 » , ?? ?????? ?????????? ??? ?????????
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ????
????????????????? ????? . ??? ???? ?????????????? ? ?????? ??????????, ?? ????? 9 ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? , ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? . ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???? ???? ,
??? ?????? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??????????
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ??????,
????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ???? ???? ?????? ??????????????
.

17 ?? ?? ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??????, ??? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
???????????? . ??? ?? ????? 9, ????????????? 1, ??? ???? ?????? ?????????? ?????? ????
????????????????? ? ?????? ??? ???? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
??? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ??? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ???
?????????????, ??? ??? ?????? ?????????????????????? ? ??????, ??? ?????????????? ??????????
????? ??? ???? ?????????? ??? ???? ???? ? ?????????? ??? ???? ??? ?????? ?? ???? ????
??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????? ??????

18 ???? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????? ??? ?????????????? ?? ?????? 9 ??? ??
????? ??? ?????????? ?????, ? ?????? ?????????? ??? ?????, ??? ?????????? ????? ?????????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????
?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????? . ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ????? ?? ?????
????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ????? ?
?????? ????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? .

19 ???, ??? ?????? ?????????? ??? Finanzgericht ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 9 ,
????????????? 1 , ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ?????????????????, ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????,
??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ????
?? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
? ????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? .

?? ????? ??? ?????????? ??? ?????? 15 , ?????????? 8 , ??? ?????? ????????? (????????? ?????????)

20 ????? ?? ?????? 15 ??? ?????????, ?? ?????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????????????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????????
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??????????
: « ... 4 . ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ??????????
????????????????? ... 5 . ??? ?????????????, ?????????????, ??????????????, ?????????
?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ????????? ... 8 . ??? ?????? ??????????,
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 5 , ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? » .

21 ????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??
??? ?????????? 8 ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ? ?????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? .

22 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 15 , ??????????
8 , ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ????? .

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

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

23 ?? ????? ???? ????? ????????????? ? ????????? ???? ????????????????? ????????????? ????
???????????? , ? ????????????? ???? ????????????? ???? ??????? , ? ????????????? ???? ?????????
???????????????? ???? ? ????????????? ???? ????????????????? ????????????? , ??? ????????????? ?????????????
??? ????????????? , ??? ????????????? . ????????????? ???? ? ????????? ????????????????? ???? ?? ????
???? ????????????? ???? ??????? ??????? ?? ????????????? ????????????????????? ???? ????????? ????????? ????
????????? ????????????????? , ?' ???? ????????????????? ?? ????????????? ???? ???? ????????????????? ??????? .

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

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

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

???????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ?? Finanzgericht ??? ????????????? ?? ?????????
??? 30?? ????????? 1984 , ????????????? :

1) ?? ????? 9 , ????????????? 1 , ??? ????? ????????? ???? ????????????? , ??? 17?? ?? ??? 1977 ,
???? ????????????????? ???? ????????????? ???? ??????? ????? , ??? ????????? ?? ???? ???????
???????? ????????? — ????? ????????? ????? ????????????????????? ????? : ????????????? ?????????????
???? , ??????? ?? ????????????? ???? ?? ??????? ???? ? ????????????????? ???? ?? ??????? ?????????????
???????????????????? , ????? ? ????????????????? ????????????????? ???? ??????? ????????????? , ??? ???????
??? ??????? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ????????? ????????? ???? ??????? ??????? ????
???????????????????? ?? ??????? ????????????????? ????? ???? ??????? ???? ????????????? ????????????? ????? ????
?? ??? ???? ?? ???? ????????????????? ??????? ?? ????????? ?? ??????? ???? ?? ????????????? ????
???????????? ????????????? ???? ??????? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ???????
? ????? ???? ????????????????? ????????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????????
???????????????? ??????? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ??????? .

2) ?? ????? 15 , ????????????? 8 , ??? ????? ????????? ??????? ?? ????????????????? ???? ??? ???????
??? ? ????????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????????? ????
???????????????????? ???? ??????? ????????????????? ???? ????????????????????? ???? ???? ??????? ?????????
???????????? ???? ????????????? ???? ??????? ??????? .