

|

61981J0008

???????? ??? ????????????? ??? 19?? ????????????? 1982. - URSULA BECKER ??? FINANZAMT MUENSTER - INNENSTADT. - (?????? ??? ??? ??????? ????????????????? ??????????? ??? FINANZGERICHT ??? MUENSTER - ?????????). - ??????????? ??? ??????????. - ????????? 8/81.

?????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????? 1982 ??????? 00053
?????????? ??????? ??????? ??????? 00001
?????????? ??????? ??????? ??????? 00285
?????????????? ??????? ??????? ??????? 00295

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

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

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

(?????????? ??? ?????? 189)

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

(?????????? ??? ?????? 189· ??????? 77/388 ??? ??????????????)

3. ?????????????????????? ?????????????? — ?????????????? ??? ?????????????? — ??????? ?????????? ?????????????? —
????????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????? — ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? —
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? — ?????????? — ?????????????? ??? ?????????? ?????? —
?????

(?????????? 77/388 ??? ?????????????????? ??????? 13 ????? ? ??? ?)

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

(?????? 77/388 ??? ?????????)

5. ?????????????? ?????????? — ?????????? ??? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? —
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? — '????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????? —
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? — ??????????????

(?????? 77/388 ??? ?????????????? ?????? 13 ?????? ? ?????? ? ?????? 1)

?????????

1. ?? ??? ???? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 189 ??????????????
????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???' ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??????. ??????????????, ??? ???? ??????????
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ???? ???, ?? ?????? ??? ? ??????????????
??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????
??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??' ??? ?? ?????????? ???
????????????? ??????????. ??? ???? ???, ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ???
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??????. ???, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????
????????? ?????????????? ??, ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ??? ???? ?????
????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ???' ?????? ?????????? ??
????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???
?????????.

2. ?????, ? ??? ???? ??? ???? ?????????????? 77/388 ??? ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?????, ?????????????????, ???
????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????
????????????? ??? ??? ?????????????? ???, ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ??????, ?????????????????? ??' ??? ???
????????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????
????????????? ?? ??????. ??? ? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? 189 ?????? 3 ??? ?????????? ???
. ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ???, ?? ?????????????? ???
????? ??? ???? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?? ??????????????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?? ??? ?????????????????? ?????,
?? ??????????????.

3. ?? ????? 13 ?????? ? ??? ????????? 77/388 ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
?? ?????????? ??? ?????????? ? ?? ?????????????????? ???' ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ? ??????. ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
?????????, ??? ???? ?????????? ? ?????? ??????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????
????? ??????????.

4. ??? ???? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??????, ??' ??? ???? , ?? ?????????????????? ???
????????????, ??? ???? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ???' ?????? ??? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????, ??' ?????? ?? , ?????? ?????????? ??????

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

5. ??? 1?? ?????????? 1979, ???? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????
????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????? ???? ?????????? ??? ??? ???? ??????
????????? ??? ??????? ??? ????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ???
????? 13 ????? ? ?????? ? ?????? 1 ??? ?????? ??????? 77/388 ??? ??????????, ??? 17?? ??
??? 1977, ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???? ???? ?????????? ?? ????
?????? ??????? ????????? — ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? : ??????????
????????????? ???? , ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??' ???? ? ??????
?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????
?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????.

?????????

???? ??????? 8/81 ,

??? ???? ?? ?????????????? ?????? ??? Finanzgericht ??? Muenster ???? ?? ?????????????, ???'
????????? ??? ?????? 177 ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????? ?????????, ??? ????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????

URSULA BECKER , ?????????????? ?????????? ??????????, ????????? Muenster ,

???

FINANZAMT MUENSTER-INNENSTADT ,

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

? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ??? ?????????? ??? ?????? 13 ?????? ? ?????? ?
?????? 1 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? 77/388 ??? 17?? ?? ??? 1977, ????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ???? , ??? ?????????? ?? ???? ??????? ??????
????????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? : ?????????????? ?????????????? ???? ,

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

1 ?? ??????? ??? 27?? ?????????? 1980, ??? ?????????? ??? ?????????????? ???? 14 ?????????????
1981, ?? Finanzgericht ??? Muenster ???????, ??????? ??? ?????? 177 ??? ?????????? ??? ,
????????????????? ??????? ?? ???? ??? ?????????? ??? ?????? 13 ?????? ? ?????? ? ?????? 1 ???
????? ????????? 77/388 ??? ?????????????, ??? 17?? ?? ??? 1977, ???? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??????? ???? , ??? ?????????? ?? ???? ??????? ??????? ?????????? — ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? : ?????????????? ?????????????? ???? (?? ??? . ??? . ? 145 ,
??? . 09/001 , ??? . 49), ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ??????? ???? ????????? ??
????????? ?? ??' ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
????? ??? 1? ?????????????? 1979, ???? ?? ?????????? ??? ?? ?? ???? ??????? ?????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? .

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

2 ?????????????????? ??? ? ???? ??????? ?????????? ???? 17 ?? ??? 1977 ??? ??? ?????????? ?? ??
?????? ??? ??????, ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ??? 1?

???????? 1978, ??? ????????? ?????????, ????????????? ???? ????????????? ?????????, ??? ??? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????????? ?????? ????? ????????????? ???? ????????? . ??????, ?????? ?????? ???? , ?????? ??? ?????? ??? ? ????????????????? ????????????? ???? ?????????, ??? ????????????? ???? ????????????????????? ????????? ???? ????????????? ?????????????, ?? ?????????, ?? ??? 9? ?????? 78/583, ??? 26?? ??????? 1978, ??? ????????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? (?? ??? . ??? . ? 194, ??? . 09/001, ? . 96), ?????????, ?????? ??? ?? ????? ?????? ?????, ??? ????????????? ???? ????? ????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ????????? .

3 ? ????????????????? ????????????? ???? ????????????? ?????? ???? ????????????? ???? ?????? ????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? 26?? ????????????? 1979 (Bundesgesetzblatt ? ? . 1953), ??? ?????? ????????????????? ????????????? ???? ????????? ????????? ? 1? ????????????????? 1980 .

4 ??? ??? ????????? ???? ????????????????? ????????????? ???? ? ????????????????????? ?????? ?????? ???? , ? ?????? ?????? ?? ????????????? ???? ????????????????? ????????????? ?????????, ?????????, ?? ??? ????????????? ????????????? ???? ?????? ????????? ????????????? ???? ??? ????????????? ???? ????????????? ?????? ?????? ?????? 1979, ??? ????????????? ???? ????????????? ???? ??? ???? ???? , ????????????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??????, ?? ?????? 13 ? ? 1 ??? ????????? ????????????????? ???? ?????? ?????? ?? ????????????????????? ???? ???? ???? ????????????????????? ??????, ????????? ??????, ??? ??? «???????????? ???? ???? ????????????????????? [????????????] ?????????????» , ?????????, ??? ??? 1? ????????????????? 1979, ?????? ??? ????????? ????????? .

5 ??? ??? ????????????????? ????????????? ???? ? ????????????????????? ????????????? ?? Finanzamt ??? ?? ????? ???? ????????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ????????? ?????????, ????????????????????? ?????? ?????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?????? 13 ? ? 1 ??? ????????? . ?????????, ?????????, ???? ???? ???? ???? «0», ???? ?????? ?? ?????? ??? ????????????????? ?????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ????????? ?????? .

6 ?? Finanzamt ??? ????????? ???? ?? ???? ????????????? ???? ?? ????????????????? ????????? ????????????? ???? ???? ?? ?????? ??????, ????????????? ?????????????????????, ????????? ???? ???? ?? ????????????????????????? ?????? ????????? ?????????????, ???? ????????? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ????????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????????? ????????? ?????? .

7 ????? ???? ????????????? ?????? ???? ????????????? ?????? ? ????????????????????? ??????, ???? ??? ????????????? ???? ????????????? ???? , ????????????? ????????????? ???? Finanzgericht , ???? ????????????????? ???? ????????? ????????????????? ???? ????????????? ????????????????? ????????? ???? ????????? .

8 ?? Finanzamt ????????????????? ????????????? ???? Finanzgericht ??? ?????? ??? ????????????? ??????, ? ?????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????????????? ????????????????? ???? ????????????? . ????????????? ???? ??????, ??? ????????????? ???? ???? ?????????????, ??? ??? ????????????????????????? ???? ?? ?????? ???? , ?? ?????? 13 ? ??? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ???? ????????? ????????????????? ?????????????, ????????????????? ???? ? ?? ???? ????????????? ????????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ?????? ?????? .

9 ??? ?? ????????????? ?????? ????????????? ???? ?????????, ?? Finanzgericht ????????????? ???? ?? ????????????????? ???? ????????????? ?????????? :

«????? ??' ????????????? ????????????? ?????? ???? ????????????????????????? ????????????????? ???? ????????????????? ???? 1? ? ????????????????? 1979 ? ????????????? ???? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ?????????????????????, ? ?????? ????????????????????????????? ???? ?????? ? ?????? 13 ?????? ? ????????? ? ????????? 1 ??? ?????? ????????????? ???? ?????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????????, ??? ????????????? ???? ???? ???? ????????? ????????????? — ?????? ????????????? ?????? ????????????????????????? ?????? : ????????????????? ????????????????? ???? (77/388/????);»

10 ? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????????? ?????? ????????????? ???? ????????????????? ????????????? . ??? ?????? ???? ????????????????? ? ?????????, ? ?????? ????????????? ???? ?????????????????

???????????????????? ?????????? ???? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ??????? 13 ? ? 1 ??? ?????? ?????????? .

11 ??????????, ? ???' ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? — ??????? ??
????????????? ??? 1979 — ????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? . ???
????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? .

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

12 ? ???' ?? ? ?????????? ?????????????? ?????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ????
????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????, ???? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????
????????? .

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

14 ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? 13, ?? ?????????? ??' ??? ?? ?????????????? ??????????????
, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? .

15 ? ???' ?? ?????????????? ?????, ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ??? ?? ??????????????????????
??? ?????? ?????????????????????? ?????? . ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??????????, ???? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 13 ? ?
1, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? .

16 ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????
?????????????, ??? ?? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? .

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

17 ?????????? ?? ?? ?????? 189 ??????? 3 ??? ??????????, «? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
??? ?????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????» .

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

27 ?????????? ??? ????' ????? ??? ???' ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????
 ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????, ? ?? ??? ?????????? ????? ??????
 ???????, ??? ? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ??????????
 . ?????????, ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ????????? ????????? ??
 ????????? ?? ?????????????? ?????????, ????????????????? ??' ??? ??? ??? ?????????????? ???
 ????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? 13. ????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????

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

28 ??? ???? ???? ???? ???????????? ??? ?????????? , ???????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
??????????????? ??? ???????????????? ??? ?? ??? ? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????
??????????????? ???????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????? , ? ?????? , ???
????????? ?????????? , ?????????????????? ????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???????????????? ???
??????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? .

29 ??????? , ? ?????? ?????????? ?????????? ???????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
????????? ???????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????????? ??? ??? ???????????????? ??? , ?????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???
????????????????? , ?? ?????????? , ?????????????????????? ??' ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ,
????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????????????? ?? ??????? . ??? ?
????????????? ?????????? , ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????
????????? , ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????? ?????? ??? ?? ??????? 189 ??????? 3 ??? ?????????????? . ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??????????
??? ?????????????????????????????????? ??? , ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???
????????????????????? ?????? , ??????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ???????????????? ?????
????????????? ?????????????? , ?? ?? ??? ?????????????????????? ?????? , ?? ?????????????????? .

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

31 ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? 13 , ? ???' ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ,
????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????????????? , ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? «????? ??? ?????????????????????? ???
?????????????» ??? ?? ??????? «?? ?????????????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????????? ??????????????» ??? ?? «????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? , ?????????????????? ???
?????????????????» . ?????????????????????? ??? , ?????????????????????? ??' ??? ??? ?????????????????? ??????? , ?? ?????????
????????????????? ??? ?????????? 13 ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????? . ?????????????? , ? ?????????????? ?????? ,
??? ??????? ?????????? , ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? .

32 ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? , ?????????? ???' ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ??????????????????????
«?????????????????????» ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????????
????????????????? .

33 ??' ?????? , ?? ?? ?????? «?????????????????????» ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? . ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
??? ?????????????????????????? , ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
?? ??? ??? ??? ?????????????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? , ?? ??? ??? ?????? ??????????????
??? ?????????????????? , ??? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????
????????????????? .

34 ??' ?????????? , ?? «?????????????????????» ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? , ?????????????????????? ??? ?????????????????? . ??? ?????????? , ??????? , ?? ??????? ???
????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??????? , ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???
????? ??? ?????????????????? , ??? ?? ?????????????? ?' ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ,
??? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? , ????
????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? , ?????????????? ??????????
??? ??? ?????????????? ?????????????????? , ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????

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

35 ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? 13 ?.

36 ? ???' ?? ??????????? ?????, ? ??????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ? ?????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ??? ??????? 13, ??? ?????? ?? ?????: «?????????? ?????????? . ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????? ?????????????????? ?????? ??????????????: ... ?) ??? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?) ... ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????? ?????? ??? ??????????????????».

37 ? ??????????? ??????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????? «????????? ??? ?????? ??????» ??? ??? ? ??????????????????? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? 9 ??? ?????????????????? ?????? . ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????? ??????????? . ??????????????????? ??' ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ???????????.

38 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ??????? 13 ? . ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? . ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? .

39 ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? 13 ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ? ?? ?????????????????? ???' ??????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????? ??? ? ??????. ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? , ?? ??????????? ??? ?????? ?????? ?????????????.

40 ?????????, ? ?????????? ??? ??????????????????? ? ???' ?? ? ??????????? ??????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ??????????????? ??? ? ??????????? ??????????????? ??? ???????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????????? ?? ??????? 13 ? .

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

41 ? ???' ?? ? ??????????? ??????????????? ?????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? 13 ? ? 1, ?? ?????? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ???????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? . ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ? ??????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????? ? ?????? ??? ??????

??? ??????????? . ?????????? , ?? Finanzamt ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ????? ? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??????????
????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? .

42 ??? ?? ?????????? ?????? , ? ?????????????? ????? ?????????????????? ?????????????? ?? , ?????????? ??
??? ?????????????????? , ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????
????????????????????????? , ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? . ??????????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? , ?? ?????????? ?????????? ??
????????? 20 ?? ?????????? , ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? . ?
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? , ?? ?????????????????????? ?? ??????
22 ?????????????? 3 ?????????? ? ?? ?????????? , ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??
????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? . ?????????? ?? ?? ?????? 21 ?????????????? 1 ?????????? ? , ?
?? ?????? ?????????? ?????? , ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? , ?? ?????????????
????????????????? ?????????? . ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? , ?????????? ?? ?? ?????? 17
????????????????? 2 , ??' ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????????????? . ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? , ??
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? .

43 ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? , ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????? , ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? .

44 ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? , ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??
????????? , ??' ?????? ?? , ?? ?????????????????? ?? ?????????????? , ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ??' ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????????????
?????? , ??' ?????? ?? , ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? , ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? , ?????? ?? ?? ?????????????? ??'
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? .

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

46 ?????? , ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????
?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????????? , ?????????? ?? ?????????? , ?????????????????? ??????????????
 , ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????????????????? , ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? , ?????? ?????????????? , ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? , ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? .

47 ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? , ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ??????????????????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? , ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? , ?? ?????? ?????????????????? , ?? ?????????????????? ?????????????? ??

?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???????
???????????? . ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? 1?? ?????????????? 1979 , ?????? ?? ?????????????
???????? .

48 ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? .

49 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? , ?? 1?? ?????????????? 1979 ,
????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ????????????? , ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? 13 ?????? ? ?????????? ? ????????? 1 ???
?????? ?????????? 77/388 ??? ?????????????? , ?? 17?? ?? ?? 1977 , ????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? — ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? : ?????????????? ?????????????? ????? , ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??' ????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
?????? ?? ?????????? ??????? , ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? .

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

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

50 ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????? , ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? , ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? , ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? , ?? ??????????????????
????????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ????????????????????? , ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? , ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ????????? .

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

??? ??????

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

????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? Finanzgericht ?? Muenster ?? ?????????
?? 27?? ?????????????? 1980 ?????????????????? :

??? 1?? ?????????????? 1979 , ????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? , ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? 13 ?????? ?
????????? ? ?????????? 1 ??? ?????? ?????????? 77/388 ??? ?????????????????? , ?? 17?? ?? ?? 1977 , ?????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? : ?????????????????? ?????????????????? ????? , ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??' ????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? , ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? .