

|

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