

|

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

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

19 ??? , ?? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? , ??
???????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ????????? ?????????????? ???? ??????????
?? ?????????????????? ????????? ??????? (?????????? ??? 6?? ?????? 1980 , ?????????? ???? ?????????? ,
102/79 Rec . ? . 1473) .

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

21 ??? ???? ??????? ?????????????? ???? ?????????????????? , ?? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? 5??
????????????? 1979 (Katti , 148/78 , Rec . ? . 1629) , ?????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?? ??????????????
???????? , ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? 189 , ??' ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ????
????????????? , ?? ???? ?????????? ???? , ?????????????? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? , ???? ??????????????
???? ??????? ?????????????????? ????????? , ???? ??????? ???? ?????????????????? ???? ?? ???? ???? , ????
????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????? ????????????????????? .

22 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?? ??????? 189
????????????????????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ????' ??????? ???? ?? ?????????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ? ????????? .

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

24 ?????? ?????????????? , ?? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ????????? ????
????????????????? ? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ????????? ?????????????? ???? ?? ?????????????????? ????
????????????????????? ???? ?????????????? ? ?????????? .

25 ????? , ?? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? , ???? ?????????????? ?????????????????????
 , ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? , ???????
????????? ? ?????????????? ???? ?? ???? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ??????????????????????
????????????????????? ????????? , ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?? ????
????????? , ?????? ????' ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? , ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???? ????????????? .

26 ?? ?????????? ???? Finanzgericht ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????? 13 ? ? 1 ??? ?????????? , ?????????? ?? ??
???????? , «?? ?????????? ?????? ?????????????????? , ???? ???? ?????????????????????? ???? ?????????? , ?????? ??
????????????????????? ? ?????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? , ?????????????????? ???? ?????????????? : . . . ?) ???? ??????????????
????????????? : 1 . ??? ?????????????? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????????? . . . » .

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

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

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

28 ????? ?????? ???? ???? ????????????? ???? ??????????, ????????? ?????????????? ?? ????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?? ???? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? , ? ??????, ??? ????????? ?????????, ????????????????? ????? ???? ????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???? ??????????????

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

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

