

|

61994J0327

???????? ???? ?????????????? (???? ??????) ??? 26?? ?????????????? 1996. - Jürgen Dudda ???
Finanzgericht Bergisch Gladbach. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????
Finanzgericht Köln - ??????????. - ????? ??????? ??? - ?????????? ??? ??????? 9, ?????????????? 2,
????????? ? - ?????????-????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? -
?????? ?????????? ??? ??????????????. - ?????????? C-327/94.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? 1996 ??????? I-04595

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

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

++++

????????????????? ?????????????? * E????????????? ??? ?????????????? * ?????? ?????????? ?????????????? * ??????
?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? * ?????????? ?????????????? * ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????? * ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? * ?????????????????? ?????????????????????? * ?????????? * ??????????- ??????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? * E?????????? ?????? ??????????

(????????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 9 PAR 2, ??????. ?')

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

?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ?', ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
?????????????, ?? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???
?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???
????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????, ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????????, ?????????? ??? ?????????
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ???, ?? ?????????????????, ??? ??????????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????, ??????? ? ??????? ?????? ?????????????????
????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????-???????????

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

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

??????????

????? ?????????? C-327/94,

??? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? Finanzgericht Koeln (????????????) ??? ?? ?????????????????, ???' ?????????????? ??? ????????? 177 ??? ?????????????? ??, ?? ??? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????

Juergen Dudda

???

Finanzamt Bergisch Gladbach,

? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 9, ?????????????????? 2, ?????????????? ?', ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? * K????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),

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

????????????????? ??? ?????? ?. ?. ?????????? (????????????), ?????????? ?????????????, P. J. G. Kapteyn ??? J. L. Murray, ???????????,

?????????? ??????????????????: N. Fennelly

?????????????????: H. von Holstein, ?????????? ?????????????????,

????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????:

* ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? Ernst Roeder, Ministerialrat ???
O????????????? ?????????? ??????????????, ??? Bernd Kloke, Oberregierungsrat ??? ?????
????????????,

* ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? Umberto Leanza, ?????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ???
Maurizio Fiorilli, avvocato dello Stato,

* ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? Juergen Grunwald, ??????
??? ?????????? ?????????????,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ???
????????? 1996,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 25?? ?????????? 1996,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 1994, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 12 ??????????????
1994, ?? Finanzgericht Koeln ?????????, ?????????? ??? ????????? 177 ??? ?????????? ??, ???
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ????????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ?',
??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? * ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ??????: ???? ?????????).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Dudda ??? ??? Finanzamt
Bergisch Gladbach (??? ??????: Finanzamt), ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? Dudda ?????? ??????????????

3 ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????:

"?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? (...)."

4 ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????????? ?', ?????? ??????????????, ?????????? ?? ??????:

"?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????????:"

* ??????????????????, ??????????????????, ?????????????, ?????????????????????, ?????????????????????, ?????????????????
? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????
?????? ??? ??? ??????????????????, ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????
?????????????,

(...)

????? ? ?????, ???? ?????????????? ??????? ?? ????????? ??????"

5 ??? ?????????, ? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ??? ??? ???? ?????? ?????????, ??? ????: UStG) ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? 9, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? "??? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????", ? ?????? ?????? ?????????????? ????? ??????? ??? ??????? 9, ????????????? 2, ?????????? '?', ?????? ?????????????, ??? ?????? ?????????.

6 ? Dudda ???????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????-????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????. ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????-????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????

7 ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? Dudda ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??????????????. ? Dudda ?????????????????? ?????? ??? ??????????-????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ??? ?????, ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???????????????????????. ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??? ? ???? ?????????????????? "Klangwolke" (????????? ??????), ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? (????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????????). ? Dudda ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ??????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????????????????????. ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ? Dudda ?????????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????

8 ?? Finanzamt ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? Dudda ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? 1985 ??? ?? 1986 ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ? Dudda ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? Finanzamt ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????

9 ? Dudda ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? "????????????????????, ??????????????????, ? ??????????????" ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? UStG ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ??????????????', ??? ?????? ??????????. ??? ???? ?????? ???, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????? ??????

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

11 ?? Finanzgericht Koeln ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? "????????????????????" ? "?????????????????" ? ?????? "?????????????" ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ??????, ?????????? ??? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ??????????????', ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? "????????? ?????????????? ??????????????????" ??? ?????????????????, ??????????????????, ?..?. ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????

?????????

12 ?????????? ???? ???? ? ?????????? ??? ??????? 9, ??????????? 2, ?????????? '? , ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?? Finanzgericht Koeln ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????

"?) ?????? ???? ??????????????????, ? ??????? ??????????????? ??? ?????????-????????? ??????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 9, ??????????????? 2, ?????????? '? , ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????;

?) ?????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????? ??? ??????? ?????????????????????;"

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

13 ?? ?? ?????????? ?????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? 9, ?????????????? 2, ??????????? '? , ?????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????-????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???.

14 ? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? 9, ??????????????? 2, ?????????????? '? , ?????? ?????????????, ?????? ??? ??????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????????. ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???, ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????? 9, ?????????????? 1.

15 ?? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? 9, ?????????????? 2, ??????????? '? , ?????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????, ?.?., ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????

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

29 ? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ????????? 9, ?????????????? 2, ?????????? '?,
?????? ?????????????, ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????? ?????????????????, 2., ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????.

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

31 ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ???, ????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????-????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ????????? 9,
????????????????? 2, ?????????????? '?', ??????? ??????????????, ??? ??????? ??????????.

32 ????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????? ??????????????, ?? ?????????, ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????
????????????????????????? ?? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??????? ??????????
?????????, ? ?? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??????????
????????????????????? ?????? ?????????????????? 24 ??? 25 ??? ?????????????????? ????, ?? ??????? 21 ??? 22,
????????????????? 7, ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ??????????????.

33 ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 9, ?????????????????? 2,
????????????? '?', ??????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????????
???? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????
????????????????????? ??? ?????????-????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????,
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???
???? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????????????????? ??????????????
???? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ? ??????????????????
?????????????????.

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

34 ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?
Dudda ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????
"Klangwolke", ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????, ??????????????????, ??????? ??????????????,
????????????????????? ??????????????????.

35 ?? ?????, ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ??????????????????.

36 ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????????
???? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????????, ??????? ??????????????, ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????????

???????????????? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ??????????????. ??????, ?? ?? ?????
???????? ?????? ????? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? '?', ?????? ?????????????, ???
?????? ??????????.

37 ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ??????????.

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

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

38 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?
????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ???
?????????????????. ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
?????????????????, '?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????.

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

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

?? ?????????????? (????? ??????)

????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 1994 ??
Finanzgericht Koeln, ??????????????????:

1) ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? '?', ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? 77/388/???
??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????
?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? * ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????
??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????
????????????????? ??? ??????????-????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??????????????,
?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????????
??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ? ??????????????????
?????????????.

2) ?? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????,
????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ??????????.