

??????? C-465/03

Kretztechnik AG

????

Finanzamt Linz

(?????? ??? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz,

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«???? ?????? ??? — ??????? ?? ?????????? ?????? — ?????? ??????? — ?????????? ?????????
??? ????????????????? — ?????????????? ??????????? ???»

?????????? ??? ??????? ????????????? F. G. Jacobs ??? 24?? ????????????? 2005

????????? ??? ????????????? (????? ?????) ??? 26?? ????? 2005

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

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

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 2, ??? 1)

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

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 17 §§ 1 ??? 2)

1. ? ??????? ???? ?????????, ????????? ??? ?? ????????? ??' ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ????????? 77/388, ????? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????????, ????? ?????????????????? ??
??? ??????? 95/7.

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

(??. ????????? 27-28, ????????? 1)

2. ?? ?????? 17, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ????????? 77/388, ????? ?????????????????? ??
??? ??????? 95/7, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????
??? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????
??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ??????
????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????

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

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

(??, ????????? 36, 38, ?????????, 2)

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

??? 26?? ?????? 2005(*)

«????? ????????? ??? – ?????????? ?? ?????????? ????????? – ?????????? ?????????? – ?????????? ?????????? ???
????????????????? – ?????????????? ?????????????? ???»

????? ?????????? C-465/03,

??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????
234 ??, ??? ?????? ?????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz (?????????) ??
????????? ??? 20?? ?????????????? 2003, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 5 ?????????????? 2003,
??? ?????????? ??? ??????

Kretztechnik AG

?????

Finanzamt Linz,

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

????????????? ??? ?????? P. Jann, ?????????? ??????????, K. Lenaerts (?????????), J. N. Cunha
Rodrigues, ? Ileši? ??? E. Levits, ??????????,

????????? ??????????????: F. G. Jacobs

?????????????: M.-F. Contet, ?????? ?????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
15?? ?????????????? 2004,

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

– ? Kretztechnik AG, ?????????????????? ??? ??? P. Farmer, barrister, ?????????????????? ??? ???
J. Kajus ??? ??? ?????????? B. Terra,

– ? Finanzamt Linz, ?????????????????? ??? ??? W. Ritirc,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? H. Dossi,

- ? ?????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. Molde,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? F. Huschens ??? M. Lumma ?????
??? ??? A. Tiemann,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? I. M. Braguglia, ?????????????????? ??? ???
P. Gentili, avvocato dello Stato,
- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Bethell,
????????????????? ??? ??? ?. Hall, barrister,
- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ????? ?. ??????????????????
??? K. Gross,

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 24?? ?????????????? 2005,

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

????????

1 ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 2
??? 17 ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (??
???. ??? 09/001, ?. 49, ??? ?????: ????? ??????), ????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 95/7/E?
??? ??????????????, ??? 10?? ?????????? 1995 (?? L 102, ?. 18, ??? ?????: ????? ??????).

2 ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? Kretztechnik AG (???
?????: Kretztechnik) ??? ??? Finanzamt Linz ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????
(??? ?????: ???) ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????
????????? ??' ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????
(??????????).

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

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

3 ?? ?????? 2, ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????? 67/227/??? ??? ??????????????, ??? 11??
????????????? 1967, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????? ??????? ??????? ?????????? (?? ??? 009/01, ?. 3), ??????? ??? «[?]» ?????? ?????????????? ?
[???], ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??? ??????????, ?? ??? ?????????????? ???
????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ???' ?????????? ??? ??????
??? [???] ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
??? ??????».

4 ?????????? ?? ?? ?????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????? «?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??
????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ??????».

5 ?? ????? 4, ?????????? 1 ??? 2, ??? ????? ??????? ????? ?? ?????:

«1. ?????????? ?? “????????????? ??? ????” ?????????????? ?????, ??? ????? ???????????
??? ?? ?????????????? ????, ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????
???? ?????????? 2, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??????.

2. ?????????????? ??????????????????, ??? ???? ?????? ??? ????????????? 1, ????? ????? ??
????????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ? ??? ????????????? ??????????,
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????
????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ????
?????. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????
??????, ??? ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????.»

6 ??????? ?? ?? ????? 5, ?????????? 1, ??? ????? ???????, ?? ????????? ??????
????????? «? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????».

7 ?? ????? 6, ?????????? 1, ????? ??????, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????
????????? ?????????? «???? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????».

8 ?? ????? 13, ?, ?????????? ??, ????? 5, ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????
???? ?????????????? ??? ??? ??? «??? ?????????, ?????????????????????? ??? ???
????????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????, ?? ?????
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ???????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? [...]».

9 ?? ????? 17, ?????????? 1 ??? 2, ??? ????? ????????? ??????:

«1. ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????? ????? ??? ?????? ? ??????????
????? ?????????? ??????????.

2. ??? ???? ???? ???? ???? ? ???? ?????????? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??
????????? ??? ??? ???? ,??? ??? ?????? ?????? ??????????:

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? [???] ??? ?????, ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ??
??? ?????????????, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ?????.

[...]».

10 ?? ????? 17, ?????????? 5, ??? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???
??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ? ???? ?????????? ?????????????????????? ???
???? ?????????????? ??? ???? ???? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????
??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ??? ??????. ??? ?????????????? ?????, ?? ????? ?????? ??? ?? ??? ??????????
????????? ??? «? ?????????? ?????????? ????? ??? ?? ?????? ??? [???] ?? ????? ?????????? ??? ?????
??? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????? ??????????»

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

11 ?? ?????????? ??? ?????? ???????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ????? ???
1994 ????? ?????? ??????? ?????????? (Umsatzsteuergesetz 1994, BGBl. 663/1994), ????? ??????
????????? ??? ?? 1999 (BGBl. I, 106/1999).

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

12 ? Kretztechnik ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
?????????????. ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? 18?? ??????????????
2000, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? 10 ?????????????????? ????? ?? 12,5
????????????????? ?????. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????, ? ??
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????.

13 ? Kretztechnik ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? 2000. ? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ???????????.

14 ?? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??? 5?? ?????????? 2002 ??? Finanzamt Linz ?????????? ?? ??
????? 2000 ?????????????????? ?? ?????????? ??? Kretztechnik ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???
?????????????????????????. ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ??? ??? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 5, ??? ?????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????,
?????????? ?? ?? Finanzamt, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ???.

15 ? Kretztechnik ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? Unabhängiger
Finanzsenat, Außenstelle Linz, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

«1) ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????,
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ??????????;

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? 2, ???????
1, ??? 17 ??? ?????? ?????????? [...] ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????
????????????? ???, ??? ??? ?????? ?????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????;

3) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ?????????????? ?????? ??? ??????
17, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? (?????????????, ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????) ?????????????????????????? ???
????????????????????????? ?????????? ??? ??????????????????????;»

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

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

16 ? Kretztechnik, ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????

???? ?????? ??' ????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????
????????????? ?????????? ??? ? Kretztechnik ???????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??????.

17 ??????????, ? Finanzamt Linz ?????? ??? ? ?????????? ??????????, ? ??????????
????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ??? ???? ? ? ?
????? ??? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? (??, ??? ?????????? ??? 20?? ???????? 1991, C-60/90, Polysar Investments
Netherlands, ??????? 1991, ? I-3111, ??? 6?? ?????????????? 1997, C-80/95, Harnas & Helm,
???????? 1997, ? I-745, ??? ??? 26?? ???????? 2003, C-442/01, KapHag, ??????? 2003, ? I-
6851), ? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ? ???? ??? ?????? ??? ??????????
??? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????
????????????? ?????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ????????. ?
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 5,
??? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????, ?????????, ???????.

18 ???????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ? ???? 2, ?????? 1, ??? ?????? ???????, ??
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ???, ?????????? ???, ??? ?????????? ???
????????? ??????, ?????????????? ??? ??? ???? ???? ???? ?? ??????? ?????????????? ??????????
?????????????????. ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 4,
????????????? 2, ??? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????,
????????? ? ?????????????? ?????????? ???, ?????, ??? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ??????? ??????? ??? ???????
?????? (????????????????? ???????? KapHag, ????? 36).

19 ??? ???? ??????????, ? ??? ???? ??? ? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ???????.
?????????, ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ???????, ?????? ??
????? ???????, ?????? ??? ?????????????? ?????, ?????????? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ???
?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ????
?????? ??? ?????? ??????? (??, ??? ?????????????????? ?????????? Harnas & Helm, ????? 15,
KapHag, ????? 38, ??? ??? ?????????? ??? 21?? ?????????? 2004, C-8/03, BBL, ??? ??? ????
????????????????? ?????? ??? ???????, ????? 38). ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????
?? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??? ?? ???? ???????, ?? ???? ?????? ??? ??? ???? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? (??, ??? ?????????? ??? 20?? ???????? 1996, C-
155/94, Wellcome Trust, ??????? 1996, ? I-3013, ????? 33, ??? ??? ??????????????????
????????????? KapHag, ????? 40, ??? BBL, ????? 38).

20 ?????????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????
??? ??? ???, ??????? ? ? ???? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 5, ??? ??????? ?????, ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ? ???? ????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????? ??? ?????? (??, ??? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2004, C-77/01, EDM, ??? ???
????? ?????????????? ?????? ??? ???????, ????? 59, ??? ??? ?????????????????? ???????? BBL,
????? 41).

21 ??? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????? ??????? ??? ??? ??????? ??????? ?? ?????????? ??

?????????? ?????????????? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????? 2, ?????? 1, ???
????? ???????, ?????? ?? ?????????????, ??????, ??? ? ??? ???? ????????? ??????? ???
???????????????? ??????? ?? ?? ? ? ???? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ???
???????? ??? ?????????? ??? ??? ???????????????? ? ??? ?? ?????????? ??? ???????????????
????????.

22 ?????????, ?????? ?? ????????????? ???, ??????? ?? ?? ?????? 5, ????????????? 1, ??? ??????
????????, ? ????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????? ?? ??????. ?????????, ? ?????? ??? ???? –??? ??????????
????????? ?????????????????????? ??? ???? – ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ???????.

23 ?? ?? ??????, ? ????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
?????? ??? ? ?????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ???? ??????
??? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ???????.

24 ??????, ?? ????????????? ??? ???? ????????????? ???, ??? ???? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????, ? ?? ???? ?????????? ??? ?????????? ' ??????
????????? ?? ?????????? ??????, ??? ???? ?????? ??? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ???????
(???????????????????? ???????? KapHag, ?????? 43).

25 ?? ???? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????.

26 ?????????, ??? ???? ???? ????????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? 59 ??? 60 ???
????????????? ???, ? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ???????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ???? ?????? ??? ???' ??????
??? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????, ?????? ??????
? ?????????? ?????????? ??? ??? ? ??????? ??????????. ??? ??? ?????? ??? ???????, ?
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ?????????????, ??? ?????????? ? ?????????????? ??????????.

27 ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ????
?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????? 1, ??? ??????
????????. ?? ?? ??????, ??? ?????? ?????, ??????? ??? ?? ?????????? ??' ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????? ??????.

28 ?????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????
??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? 2, ?????? 1, ??? ??????
????????.

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

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

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

30 ?? ?? ????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?????, ???' ??????, ?? ????? ?? ?? ?????
17, ?????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????? ?????????? ??????????.

31 ? Finanzamt Linz ????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????, ??? ??????, ??? ??????????
??? ??? ?????????? ?????????????????? ???, ??????? ? ??????? ?????????, ??? ?????????? ??????????
?????????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ??????????????? ??????, ????? ??? ??????? ???
?????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????, ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???
????? ??????????? ???? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????????
???? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???
22?? ??????????????? 2001, C-408/98, Abbey National (????????? 2001, ? I-1361), ???? ??????????
??? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???????????, ??? ??????????????
?? ???, ??? ??????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
Kretztechnik, ?? ??????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ? ??????????
?????. ?? ?????????? ?? ??? ??????????? ?????? ?????????? ??????????????? ????? ?? ??? ??????????? ???
?????????? ?????? ??? ??????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????????? ???????
?????????????????? ??????.

32 ??????????, ? Kretztechnik, ? ??????????? ??? ?????????? ??????????? ??? ? ??????????
?????????? ???, ????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???
????????????????? ????? ??? ??????????? ??????????????? ??? ?? ??????????????????? ?????????????????? ?????????
????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ??????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ? ?? ?????? ??????????. ??? ??? ??????????? ??????, ??????????? ?????? ???
Kretztechnik ?????????? ??????????? ??? ??? ??? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???
????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??????????? (??, ??? ?????????????? ??? 6?? ?????????? 1995, C-4/94, BLP Group,
????????? 1995, ? I-983, ?????? 25, ??? 8?? ?????????? 2000, C-98/98, Midland Bank, ?????????
2000, ? I-4177, ?????? 31, ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? Abbey National, ?????????
34 ??? 36).

33 ???????, ??????? ?? ??????????????? ???, ????? ?????? ???????????, ?? ?????????????????? ???
?????? 17 ??? 20 ??? ?????? ?????????? ??????????? ??????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ??? ??? ???????, ??????????, ?? ??????????????????. ?? ?????????? ????
?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? (??.,
????????? ??????, ??? ?????????????? ??? 6?? ?????????? 1995, C-62/93, BP ??????????????, ?????????? 1995,
? I-1883, ?????? 18, ??? ??? 21?? ?????????? 2000, C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfrisa ?..?,
????????? 2000, ? I-1577, ?????? 43).

34 ??????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????? ??????????? ??? ??????????????????
??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ???, ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????? ???, ???? ???????????, ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????,
?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ????
????????????????????????? ???????????????, ???' ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??? (??., ??? ??? ?????????? ?????,
??? ?????????????? ??? 14?? ?????????????????? 1985, 268/83, Rompelman, ?????????? 1985, ? 655, ??????
19, ??? 15?? ?????????????????? 1998, C-37/95, Ghent Coal Terminal, ?????????? 1998, ? ?-1, ?????? 15,
?????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????????? Gabalfrisa ?..?, ?????? 44, Midland Bank, ??????
19, ??? Abbey National, ?????? 24).

35 ??? ??? ?????????????? ?????? ??????????????? ?????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ??????????? ??? ???, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ???

1) ? ?????? ????? ??????? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???????????
??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388/E?? ??? ??????????????, ??? 17??
?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ??
????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????:
????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 95/7/E? ???
?????????????, ??? 10?? ?????????? 1995.

2) ?? ?????? 17, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????, ????? ? ??????? ?????
????????????????? ?? ??? ??????? 95/7, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????
????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????, ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????
?????????.

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

* ??????? ??????????????: ? ???????????.