

???? C?298/05

Columbus Container Services BVBA & Co.

?????

Finanzamt Bielefeld-Innenstadt

(????????????? ???? ?????, ????????? ?? Finanzgericht Münster)

„??????? 43 ?? ? 56 ?? — ????? ????? ????????? ? ????? ????? ????????????? — ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ? ????? ?????????-?????? — ?????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? — ??????? ?? ?????????????????? ?? ???
????????????? ?? ??????“

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

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

(???? 43 ??)

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

(???? 234 ??)

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

(???? 43 ?? ? 56 ??)

1. ?????????????????? ?? ????? ?? ?????? ?????????? ?????, ????? ?? ?????? ??? ? ???????-
??????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ? ?????? ???????-
??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????. ??? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ???????
?????????, ?????? ??????????, ?????????? ? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????.

(?. ????? 30—32)

2. ????? ?? e ?????????????? ? ?????????? ?? ????? 234 ?? ?? ?? ?????????? ???????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????-?????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?????.

3. ?????? 43 ?? ? 56 ?? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ???????? ???????
 ??????????????? ?? ???????-??????, ?? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ?????? ??? ?
 ???????-?????? ?? ??????????? ??????????? ? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?
 ?????????????? ? ?????? ?????????-??????, ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??????????-??????, ? ?????? ?
 ?????????????? ??? ???? ?? ??????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
 ?????? ?????????, ? ?? ??????? ?? ??????????? ????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????????
 ??????????? ? ????????? ?????????-???????? ??????.

(??, ????? 43, 45, 51, 53, 57 ? ????????????)

6 ???????? 2007 ??????(*)

?? ???? C?298/05

Columbus Container Services BVBA & Co.

?????

Finanzamt Bielefeld-Innenstadt,

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

???????? ?? ??: ??? P. Jann, ????????????? ?? ??????, ??? K. Lenaerts, ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??? M. Ilešić ? ??? E. Levits (?????????), ?????,

???????????? ?????????: ??? P. Mengozzi,

?????????: ??? B. Fülöp, ???????????????,

???????? ????????????? ? ????????????? ????? ?? ????????????????????? ? ? ????????????? ????????????? ?? 28
???????????? 2006 ?.,

???? ???? ????????? ?????????????, ?????????????:

– ?? Columbus Container Services BVBA & Co., ?? ??? A. Cordewener ? ??? J. Schönfeld, Rechtsanwälte, ????? ? ?? ??? T. Rödder, Steuerberater,

– ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? U. Forsthoff, ? ????????????? ??
????????????, ????? ? ?? ??? W. Schön, ????????? ?? ?????,

– ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? M. Wimmer, ? ????????????? ?? ?????????????,

– ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? H. G. Sevenster ? ??? C. ten Dam, ????? ?
?? ??? D. J. M. de Grave, ? ????????????? ?? ?????????????,

– ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? L. Fernandes ? ??? J. P. Santos, ? ?????????????
?? ?????????????,

– ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ??? C. White ? ??? V. Jackson, ?
???????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? ??? P. Baker, QC, ? ??? T. Ward, barrister,

– ?? ????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ?????????????
?? ?????????????,

???? ???? ????????? ????????????? ?? ????????????? ?????????, ????????????? ? ??????????
???????????? ?? 29 ???? 2007 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? 43 ?? ? 56 ??.

2 ????????????? ? ????????????? ? ????????? ?? ????? ?????? Columbus Container Services BVBA & Co. (?????????? ??-?????????? „Columbus“) ? Finanzamt Bielefeld-Innenstadt (?????????? ??-
?????????? „Finanzamt“) ?? ?????? ????????????? ??????????? ?? ????????????????????? ????? 1996 ?.
?????????

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

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

[illegible]

4 ??????? ????? § 1 ?? EStG, ????? ? ??????? § 1 ?? ?????? ?? ?????????????? ?????
 (Körperschaftsteuergesetz, BGBl 1991 I, ??p. 637) ????????, ????? ? ??????????? ??
 ??????????? ?????? ??? ??????????? ??????????, ?? ? ?????????????????? ? ??????????? ??
 ?? ??????. ?????????, ??????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?? ? ????????? ??? ?
 ??????, ?? ????????? ?????? ????????? ?? ?????????????, ????? ?? ?????? ??? ?
 ????????, ? ?????? ?? ??????? ? ?????? ????? ??? (§ 15, ????? 1, ????? 2, ?????
 ????????? ?? EStG) ????????? ????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
 ???????????.

5 ???? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ????????????? ??????????? ?? ??????????? ??
 ??????????????? ?? ??????? ?? ???????????????, ????? ??????? ????? ??????????? ? ????????????? ?? ??
 ??????? ? ????????????? ?? ????? ????????????????? ?????? ? ?????????, ? ??????? ? ???????????, ???????
 ?? ??????? ??????????? ???????????,

6 ? ??? ?? ?? ??????? ???????? ???????? ???????? ?? ????????, ??????????? ? ???????
 ?? ????? ????? ? ????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
 ??? ????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??
 ????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????????,
 ?????????? ? ?????????? ?? 11 ????? 1967 ?. ????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????
 ?????????? (BGBl 1969 II, ??p. 18, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?????????? ??????????“).

7 ?? ????? ?? ??? 7, ???????? | ?? ????????????? ??????? ????????? ?????????? ??
 ?????????? ??????????, ????? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????,
 ????????????? ?? ????????????? ?? ????????? ???????, ??? ????????????? ??????????, ?? ???????
 ? ??? ?????????-??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????? ??
 ?????????? ???????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????, ??? ??? ?????? ??????????????
 ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????
 ??????, ?????????????? ????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ????????? ??
 ??????????? ?? ????????? ?? ??? 10 ?? ??? ??????????

8 ?????? 23, ???????? 1, ?????? 1 ?? ?????????? ???????? ???????? ?? ??????
 ????? ? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ????? ??????????
 ????????-?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????? ? ??????????
 ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????,
 ???????? ? ????????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????? 1 ?? ?????????? ????
 23, ?????????? 1.

9 ???????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???????? ??????????, ?????????? ?????? ??
????????? ? ???????? (Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen
(Außensteuergesetz), ? ?????????????? ?? ?????????? ???????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????
????? ?????????? (Missbrauchsbekämpfungs- und Steuerbereinigungsgesetz) ?? 21 ??????????
1993 ?. (BGBl 1993 I, ??p. 2310, ?????????? ??-????????? „AStG“), ? ?????? ?? ???????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ? § 20, ???????? 2 ? 3 ??????????:

„2. ??? ??????????, ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? § 10,
??????? 6, ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??
?????, ?????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ? ??????????, ? ?????? ???????? ?????? ?????
????????? ? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????
????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????
????????.

3. ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? § 10, ???????? 6, ?????? ?????????????, ? ?????????????? ??
????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? § 10, ???????? 6, ??????
????????????, ? ??????????, ?????????? ? ???????? 2, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????
?????? ?????? ??????????????. [...]“

10 § 10, ???????? 6, ?????? ?????????????? ?? AStG ?????????????:

„????????????? ???????, ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??????????,
?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????? [...]“

11 § 8, ???????? 1 ? 3 ?? AStG ??? ?????????? ?????????????:

„1. ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ??
????????? ? ?????? ?????????? ???????? [...]“

[...]

3. ?? ?????????? ?? ???????? 1 ?????????????? ???????? ? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
?????? ?????? ?????????????? ?? 30 % ??? ???????? ? ?????????????, ? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ???? ? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????????????????????? ?????????????, ?????? ???? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ???????? ?? ??????
????????????, ??? ???????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?
????????? ???????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ???????, ? ??????
?? ?????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? [...]“

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

12 ???????? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????????????? ???? „?????????????????????
????????????“, ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?????? ? 187 ?? 30 ??????????
1982 ?. (Moniteur belge ?? 13 ???????? 1983 ?.). ?? ???????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? „cost plus“.

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

13 Columbus ? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ?????, ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? (??????). ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? 187 ?? ? ????????????????? ??????.

14 ?????????????? ?????? ?? Columbus ?? ??????????, ?? ??? ??????, ?? ??? ??????? ?? ??? ? ??? ?????????, ????? ?? ?????? ??? ? ?????????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????? ?? 10 %, ? ?? ?????? ?????, ??????????? 20 % ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?????????? ?? Columbus ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??? ?????.

15 Columbus ? ??? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????. ??? ??????? ??-????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????.

16 ?????????????????? ?????????? ?? Columbus ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? § 10, ?????? 6, ?????? ?????????? ?? AStG. ??? 1996 ?. ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? Columbus ????????? ? ?????????? ?? „????????? ?????????“ ? ?????? ?? 8 044 619 DEM (4 113 148 EUR) ? „????? ??????“, ?????????? ?? 53 477 DEM (27 342 EUR).

17 ?? 1996 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? Columbus ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??-????? ?? 30 % ?? ?????? ?????????????????? ?????????.

18 ?????????? ?????????????? ?????? Columbus ? ?????????????? ??????????.

19 ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????, ? ??-????????????? ?? § 20, ?????? 2 ?? AStG, ? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 8 ??? 1998 ?. Finanzamt ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? „????????? ??????“ ?? Columbus, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????????, ?????????????? ?? „????????????? ?????????“ ?? Columbus, ?????????? ?? Finanzamt ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????.

20 ?????? ?????? ? ??? ?? 16 ??? 1998 ?. Finanzamt ?????????? ?????????? § 20, ?????? 3 ?? AStG ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? 1 ?????? 1996 ?. ?? ?????????????? ?? Columbus.

21 Columbus ?????????? ??? ?????? ??? Finanzamt, ? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?? „????????? ??????“, ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? Finanzgericht Münster.

22 ??? ?????? ?????????????? Columbus ?????????? ??-????????????? ?????????????????????? ?? § 20, ?????? 2 ? 3 ?? AStG ? ?????????????????? ?? ??? 43 ??. ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ??? 23, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ? ??? ?? ??????????????, ?????????? ? § 20, ?????? 2 ? 3 ?? AStG, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??-????? ??????????????????. ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????

27 ?? ????? ????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ??????? ????????? ?
 ????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????, ?
 ????? ?? ??????????????, ??? ? ?????????????? ??? ?????????, ?? ?????????? ??????? ?????????
 (??, ??-?????????? ??????? ?? 21 ?????????? 1999 ?. ?? ??? Saint-Gobain ZN, C?307/97,
 Recueil, ??p. I?6161, ????? 57; ??????? ?? 3 ?????????? 2006 ?. ?? ??? FKP Scorpio
 Konzertproduktionen, C?290/04, Recueil, ??p. I?9461, ????? 54 ? ??????? ?? 12 ?????????? 2006
 ?. ?? ??? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, C?374/04, Recueil, ??p.
 I?11673, ????? 52).

28 ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ???
????????-????, ????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ???
?? ????????? ??? (??, ??????? ?? 19 ????? 2006 ?. ?? ??? Bouanich, C?265/04,
Recueil, ??p. I?923, ????? 28 ? ??????? ?? ??? Test Claimants in Class IV of the ACT Group
Litigation, ??????? ??-????, ????? 36).

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

29 ?????? ????????????? ??????? ????????? ?????????????? ???????????, ?????????? ??????
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ???????-????? ? ?????????? ?? ??????????,
????????????? ? ?????? ???????-?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????
????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ???????, ????????? ?
????????????????? ?????????? ??? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ??
????????????????? (??, ? ?????? ??????? ????????? ?? 18 ??? 2007 ?. ?? ??? Oy AA, C?231/05,
????????, ???, ?-6373, ????? 20 ? ????????? ?? 23 ????????? 2007 ?. ?? ???
????????/????????, C?112/05, ??????, ???, ?-8995, ????? 13).

30 ??? ?????? ??? ??????? ?????????? ??????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????
????, ?????? ?? ?????? ??? ? ???????-?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ???????-?????, ?????? ?????????????? ??????????? ??
????? ??? ??????????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??
?????????? ?????????? ??????????, ? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ??????????????? (??, ??????? ?? 13 ????? 2000 ?. ?? ??? Baars, C?251/98, Recueil, ??p.
I?2787, ????? 21 ? 22, ?????? ? ?????????? ?? 5 ??????? 2002 ?. ?? ??? Überseering, C?208/00,
Recueil, ??p. I?9919, ????? 77).

31 ? ?????? ?? ????? 14 ?? ??????????? ??????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? Columbus
?? ??????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ? ??? ??????????. ??????????
????????????? ??????? ??????????, ?????? ??????????, ?????????? ? ??? ??????????, ? ??????????
????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ? ??? ?????????????? ? ?????? ??
?????????.

32 ?? ??????? ??????, ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??? ? ?????????? ?????????????.

33 ??? 43 ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ???, ?????? ?????? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ?? ?? ?????????
????????????? ?????? ? ??????????? ???????-?????, ?? ??? ??? ?? ?????????? ??????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????
?? ??????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ???????-????? (??, ??-?????????
????????? ?? 16 ??? 1998 ?. ?? ??? ICI, C?264/96, Recueil, ??p. I?4695, ????? 21, ????? ?
????????? ?? 12 ?????????? 2006 ?. ?? ??? Cadbury Schweppes ? Cadbury Schweppes
Overseas, C?36/02, Recueil, ??p. I?9609, ????? 42).

34 ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??
?????? ??????? ?????, ?????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????? ??-????? ??????????????
????????????????? ?? ??? ??????? (??, ??????? ?? 30 ?????? 1995 ?. ?? ??? Gebhard,
C?55/94, Recueil, ??p. I?4165, ????? 37 ? ??????? ?? 5 ????????? 2004 ?. ?? ??? CaixaBank
France, C?442/02, Recueil, ??p. I?8961, ????? 11).

35 ?????? ?? ??????? ? ????? 7 ?? ??????????? ???????, ?????????? ?????????????? ???????
?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????

????????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?
?????????, ?? ?????? ??????????. ?? ?? ? ?????? ??? ???? ?? ?????????? ??????????????,
??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????
??-????? ?? 30 % ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????, ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? AStG ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????
?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????
?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
? ?????????? ??????

36 ?????????? ?? ?????? ?? § 20, ?????? 2 ? 3 ?? AStG ?????????? ?? ??????????, ??????
????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? § 8, ?????? 1 ? 3 ?? AStG ??????????
????? „?????“ , ?? ?? ????????? ? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????
?????????, ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? § 20, ??????
2 ? 3 ?? AStG.

37 ?????? ?????????????, ?????????????? ?? Columbus ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????,
????? ????????????? 1996 ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ? 53 %.

38 ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ? Columbus, ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? § 20, ?????? 2 ? 3 ?? AStG, ?? ??? ?? ?????????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????, ? ?????????????? ? ??????????????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??? 43 ??.

39 ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (?? . ?
????? ?????? ?????????? ?? ??? Saint-Gobain ZN, ?????????? ??-????, ?????? 35 ? ?????????? ?? 12
???????????? 2006 ? . ?? ??? Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, Recueil, ??p.
I?11753, ?????? 40), ? ?????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????? ?????????????????????, ?????? ? ??? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????
????????????????????????, ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? 14
????????? 2006 ? . ?? ??? Kerckhaert ? Morres (C?513/04, Recueil, ??p. I?10967, ?????? 17), ??
????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????????????? ? ??????????, ? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-?????, ?????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ??
????? ?????????????? ? ??? ?????????-????? ? ?????? ? ??????, ??-????? ?? 30 %. ??? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ??????
????????? ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ??????????

40 ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? Columbus ?? ? ? ??-????????????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????????
?????????????

41 ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????
? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? (?? . ?????????? ?? 14
???????????? 1995 ? . ?? ??? Schumacker, C?279/93, Recueil, ??p. I?225, ?????? 30 ? ?????????? ??

29 ????? 1999 ?. ?? ???? Royal Bank of Scotland, C?311/97, Recueil, ??p. I?2651, ????? 26).

42 ?????? ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ?
????????????? ?????????????? ? ???? ? ??????????, ????? ? ????????? ? ??????, ? ? ? ??????
???????????? ???? ?????? ?????, ? ? ? ????????? ? ? ??????????, ?????????? ? ????? ? ??????-
??????, ????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ???? ??????? ?
??????, ??-???? ? ? 30 % ? ? ?????????????? ?????????????????? ??????? (?. ? ???? ??????
???????? ? ???? Kerckhaert ? Morres, ????????? ??-????, ????? 19).

43 ??????? ?????????????????? ???? ???? ? ? ?????????? ?????????????????, ??????????????????
????????????, ????? ???? ? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ?????????? ????
???????????? ? ASiG, ????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ? ?????????-?????? ? ?
????????? ?????????? ?????????????????? (?. ????????? ? ???? Kerckhaert ? Morres, ????????? ? ?-
????, ????? 20).

44 ? ???? ??????????? ??????? ? ? ? ?????????, ?? ????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????
????????? ?????????? ???? ????????????????? ? ???? 293 ? ? ?????? ? ? ????????????? ? ? ?
???????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ? ??????????
?????, ????? ? ????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????
????????, ????????? ? ? ?????????????????? ?????? (???????? ? ???? Kerckhaert ? Morres, ????????? ? ?-
????, ????? 21).

45 ??????????????? ? ? ? ?????????? ???? ???? ? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????
???????????? ???? ? ? ?????????????? ???? ?????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ??????
?????????????-?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ????????? ? ?
????????????????? ?????????, ???? ???? ? ?????????? 90/435/? ? ? ?????? ? ? 23 ? ? 1990 ??????
????????? ??????? ? ??????? ? ? ??????? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????? ? ?
?????????? ?????????-?????? (?? L 225, ??p. 6), ?????????? ? ? 23 ? ? 1990 ?. ?????????
????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ??????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?
????????????? ?????????????????? (?? L 225, ??p. 10) ? ????????????? 2003/48/? ? ? ??????? ? ? 3 ? ? 2003
???????? ? ??????? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????
?????????? (?? L 157, ??p. 38), ? ????????? ? ? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ? ???????
????????? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ? ?
?????????????, ?????????? ? ??????? ?????????? (?. ????????? ? ???? Kerckhaert ? Morres, ??????????
??-????, ????? 22).

46 ?????? ? ????????? ? ? ??????? ?????????????, ?????????? ? ?????? 27 ? ? ??????????????
????????, ?????????????-?????? ? ? ?????????? ??????? ?????????????? ??????????, ????? ? ?????? ? ?
???????????????? ? ? ? ? ????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????????? ??????????, ? ????????? ? ?
???? 234 ? ? ?????? ? ? e ????????????????? ? ? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????????????? ? ?
????????????????? ? ? ? ? ????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ??????????-????????.

47 ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 46 ? ? ??????? ??????????????,
?????? ? ? ???? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???? ???? ? ? ??????????
????????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????,
????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ??????????, ? ? ???? ???? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ????????? ? ?
????????????? ? ? ?????????????????? ?????? (?. ? ???? ?????????? ?????????? ? ? 14 ?????????? 2000 ?. ? ?
???? AMID, C?141/99, Recueil, ??p. I?11619, ????? 18).

48 ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ??????????????????, ? ? ?????? 43 ?
44 ? ? ?????????? ? ? 26 ?????????? 1999 ?. ? ? ???? Eurowings Luftverkehrs (C?294/97, Recueil,
??p. I?7447, ????? 43 ? 44) ? ? ??????, ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ??????????
? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ? ??????????

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

49 ???????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ???? Eurowings Luftverkehrs, ???????? ??-????, ?????? ???????, ?? ????????-?????? ?? ???? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????-??????, ??????, ?? ?????? ? ??????????????? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ???????????????????, ?????? ????????? ??????????????? ?? ???????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????-??????, ?? ??-?????????????????? ??????? ??????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????-??????, ??? ??? ? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ??????????????? ???? Columbus ? ??????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ????????? ?????????????? ?? ??????? ???????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ????????? ? ???????????????.

50 ??-???????? Columbus ???????????, ?? ??????????????? ? ????????? ?????????????? ??????????? ?? AStG ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????-??????.

51 ?????? ?? ?????????? ? ?????? 44 ?? ??????????? ???????, ??? ??????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ???????????-?????? ?? ??????? ? ??????????? ??????????. ?? ???? ??????? ?????????????????? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????-?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ??????? ???????????-??????, ?? ?? ?? ???????????, ?? ???????????, ?????? ? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????-??????, ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????-??????.

52 ?????? ???? Columbus ???????????, ?? ??????????????? ? ????????? ?????????????? ?????????????? ?? AStG ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ???????????????, ??? ???? ?????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ???? ???????????, ??? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????? ? ?????? ?????????????? ??????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ??????????, ? ?? ???? ?????? ?? ??????????? ??????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????.

53 ? ???? ??????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ??????????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? 44 ? 51 ?? ??????????? ???????, ?????????? ????, ?? ???????????-?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ??????? ? ???????, ??? ??????? ?? ???? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???????.

54 ??????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? 40 ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ??? Columbus, ?? ???? ??????, ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????, ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?? AStG ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? 43 ??.

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

55 ??? ???? ??????????????? ??????? ??????????????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ???? ?????? ???? 56 ?? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ??????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????.

