

??????? C-298/05

Columbus Container Services BVBA & Co.

????

Finanzamt Bielefeld-Innenstadt

(?????? ?? Finanzgericht Münster

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

«????? 43 ?? 56 ?? — ?????? ?????????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ??????????????
??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? — ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????»

?????????? ?? ?????????? ?????????????? P. Mengozzi ?? 29?? ????????? 2007

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

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

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

(????? 43 ??)

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

(????? 234 ??)

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

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

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

(?. ????????? 30-32)

2. ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????? 234 ??, ?? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??

????

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.
Möller,

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

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

?????????

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

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

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

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

3 ??????? ?? ?? ????? 1, ??????????? 1, ??? ????? ????? ?????????? ???????????
(Einkommensteuergesetz, BGBl. 1990 I, ? 1902, ??? ????: EStG), ??? ?????????? ???????
?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ??
??? ?????????? ????? ?? «?????????? ??????????????». ??????? ?? ?????? ?????, ? ????? ??????
??? ?????? ?????? ??????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
(????? 2, ????????????? 1, ?????? 2, ??? EStG) ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? (????? 2,
???????????? 1, ?????? 5, ??? EStG), ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??
????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????.

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

5 ????? ? ??????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?? ? ??? ? ??????? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??.

6 ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????? ? ?????? ?????????????
????? ??????????, ??? 11 ?????????? 1967, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??
????????????? (BGBl. 1969 II, ? 18, ??? ????: ??????? ?????????????? ?????????).

7 ??????? ?? ??????? 7, ????????????? I, ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????
????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????,
????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
?? ??????? ???, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?? ?? ??
?????? ??????????????. ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????? ? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????, ? ???????
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??
?????? ?? ??????? 10 ?? ?? ?? ?? ??????????

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

9 ?????????? ??? ? ,?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ???????, ? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? [Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen
(Außensteuergesetz)], ??? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? (Missbrauchsbekämpfungs- und
Steuerbereinigungsgesetz), ?? 21?? ?????????????? 1993 (BGBl. 1993 I, ? 2310, ??? ????: AStG),

??? ? ?????? ???? ????????? ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
?????, ?????? ??? ?????? 20, ????????????? 2 ??? 3:

«2. ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????? ??? ?????? 10,
????????????? 6, ???????? ??????, ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????????? ??????????????
??????????? ?? ????? ??? ??????????, ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?? ? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ???
??????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????, ????? ?? ?????????????
??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????.

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

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. ??? ?? ?????????????????? ?????? ? Columbus ??????????????????????, ??? ?????????????? ??? 1996, ?????? ?????????????????? ??? «????????????????????? ??????????????????????» ?????? 8 044 619 D?M (4 113 148 ?????) ??? «????????? ??????????????????» ?????? 53 477 D?M (27 342 ?????).

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

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

19 ???' ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???, ?????????????????, ??? ?????????? 20, ?????????????????? 2, ??? AStG, ?? Finanzamt, ?? ??? ??? 8 ?????????? 1998 ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? Columbus ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????. ??????????, ?? Finanzamt ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? «????????????????????? ??????????????????????» ??? Columbus, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????.

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

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

22 ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ? Columbus ?????????????????????, ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????? 20, ?????????????????? 2 ??? 3, ??? AStG ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 43 ??, ?????????? ?? ??? ??????????, ? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 23, ?????????????????? 1, ?????????? 1, ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 20, ?????????????????? 2 ??? 3, ??? AStG ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????

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

23 ? Columbus ?????????????, ?????????, ??, ??? ?????? ?? ?????? ????????????? ???????,
????????? ??? ????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ???.

24 ?? Finanzgericht Münster ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? 20,
????????????? 2 ??? 3, ??? AStG ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ???, ??????,
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????
??? ??????????. ??????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ???
????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ??? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????.

25 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Finanzgericht Münster ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????:

«????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 52 ??? ?????????? ??, ??? ?????????
????????????????, ?????? 43 ??, ??? ??? ?????? 73 ? ??? 73 ? ??? ?????????? ??, ???, ???????
????????????????, ?????? 56 ?? ??? 58 ?? ?? ?????????? ??? ?????? 20, ?????????????? 2 ??? 3
??? [I'AStG], ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??
?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????, ???
????????? ??? [????????? ?????????????] ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??????
????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????
????? ??????????»

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

26 ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 43 ?? ??? 56
?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????? ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ??? ??? ???
????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????, ???
??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?? ??????
????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?? ???
????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????.

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

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

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, C-
446/04, Test Claimants in the FII Group Litigation, ??????? 2006, ? I-11753, ?????? 40), ???
????????????????? ??? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ? ??????
??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? ???
????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 14?? ?????????? 2006, C?513/04,
Kerckhaert ??? Morres (???????? 2006, ? I?10967, ?????? 17) ??????? ?????????????? ???????????,
??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????
????????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? 30 %. ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ? ??????? ?????????????? ???????????
????????, ??? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ???
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ???
????????? ?????????????? ??????????

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

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

41 ???? ????? ?????????, ????????? ????????? ?????????, ?????, ??? ? ????? ???????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? (?? ?????????? ??? 14?? ?????????????? 1995,
C?279/93, Schumacker, ??????? 1995, ? I-225, ????? 30, ?? ?? 29?? ????????? 1999,
C?311/97, Royal Bank of Scotland, ??????? 1999, ? I-2651, ????? 26).

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

43 ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ??????????
????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????,
???? ? ?????????????????? ?? ?? ASStG, ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ????? (?? ??????? Kerckhaert ?? Morres,
????????????????????, ????? 20).

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

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

46 ????????? ?? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 27 ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ? ?? ?? ??????????????, ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????? 234 ??, ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????

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

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

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

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

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

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

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

