

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

F. G. JACOBS

??? 24?? ??????????? 2005 (1)

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

Kretztechnik AG

????

Finanzamt Linz

[?????? ??? Unabhängiger Finanzsenat Linz (????????) ??? ??? ?????? ??????????????
??????????]

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

1. ?? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????
??? Linz ??? ??????????? Unabhängiger Finanzsenat (?????????? ??????????? ???????????)
????? i) ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????? ???, ??????????
??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????
???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? (???) ??? ii) ???, ??????? ?? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ? ??? ??? ?????? ??????????
??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
?????? ???????.

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

2. ??????? ?? ?? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ??????? ??? (2), ??? ??? ??????????????
????? ??????????? «?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????» ??? ?? ?????????? ??????.

3. ??? ?????? 4, ?????????? 1, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?? ??????
??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??????. ?????? ?? ?? ?????? 4, ?????????? 2, ??
????????????????? ?????????????????? ?????? «????? ?? ?????????????????? ??? ?????????, ??? ?????? ?
??? ?????????????? ?????????», ?????? ?????? ??? ?????? ??? «????????????????? ?????????? ?
????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????».

4. ??????? ?? ?? ?????? 5, ?????????? 1, ?? ?????????? ?????? ?????????? «? ?????????? ???

???????? ?? ????????? ?????? ????????? ?????? ?? ??????»), ??? ??? ????? 6, ?????????? 1, ?? ?????? ?????????? ?????????? «???? ?????, ? ????? ?? ?????????? ????????? ??????».

????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????? ?????, «????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??? ??? ?????».

5. ???' ??? ?????, ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? 13, ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?' ?????.

6. ??????????, ?? ????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 5, ?????????? «??? ?????????, ?????????????????? ?? ??? ??????????????????, ???' ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????????, ?? ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????? ? ???????, ?????????? ??? ?????????? ??????» ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????.

7. ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??, ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????. ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 17 ?? ?????? ???????.

8. ??????? ?? ?? ????? 17, ?????????? 2: «???? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??, ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ??????????: ?) ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????».

?????? ?? ?? ????? 17, ?????????? 1, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????, ??? ???? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????

9. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 13 ? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????, 2.2., ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????

4.

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

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

11. ? Kretztechnik AG (Kretztechnik) ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????

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

12. ??? ?????????? ??? 2000 ? Kretztechnik ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????
??? ??? 25 %, ?????????? 2 500 000 ?????? ??? ?????? ?? ??? ????????? 1,00 ???
??? ??????. ??? ??? ?????? ???, ? ?? ??? ?????????? ??????, ??? ??? 23 ?????? 2000, ???
??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ??????????. ?????????????? ??
????????? ??? ?????????? ???, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???.

13. ????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??? Kretztechnik ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???
??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????,
??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????.

14. ? Kretztechnik ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? Unabhängiger Finanzsenat,
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????.

15. ????? ?????????? ??? ?????????????? ???, ? Kretztechnik ?????????????? ?? ?????? 17, ?????????????
2, ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????
?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???.

16. ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ? Kretztechnik, ?? ??????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ???? ?????? ?????? ??? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????, ??? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ????
????????? (3). ? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ???? ?????????? KapHag
(4), ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???, ?????????? ?????????????? ? ???
????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? –??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? 13,
?, ?????????????? ??, ?????????? 5, ??? ?????? ?????????–????? ?? ?????????????? ?????, ??? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????.

17. ?? Finanzsenat ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? ???.

18. ??? ? ?????? ?????????? ?? (?????????????????) ?????????? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ??? ?????? ??? ???, ?????????? ?? Finanzsenat, ???? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????.

19. ?????, ???, ???' ?????????????? ?????? ??? ?????????? KapHag, ? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????

??? ????? 4, ?????????? 2, ??? ????? ???????, ?? Finanzsenat ??????? ??????????
???????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ??
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???????, ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????, ????? ????? ?
????????? ????????????? Ruiz-Jarabo (5) ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????.

20. ?????????? ??? ?????????, ?? Unabhängiger Finanzsenat ?????? ??? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????:

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

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

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

21. ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ??????????????
??? ??????????, ??? ???????, ??? ?????????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????
??? ? ??????????. ??? ??? ??' ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?
Kretztechnik, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?
??????????.

??????????

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

22. ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ?? Unabhängiger Finanzsenat ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ????????? 234 ??.

23. ??????????, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????, ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????
??? ????????????? (6) –??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????
????????? (7) ??? ??? Berufungssenat der Finanzlandesdirektion (?????? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??????????????????), ?????????? ??? Unabhängiger Finanzsenat ?????? ?????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????.

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

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

25. ? Kretztechnik ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ???

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

26. ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??????? ?? ?????????????? ???
????????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????
?????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? (8).

27. ??????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????, ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????. ???'
?????? ??? ??????, ?????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?? ??????? ?????
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ??????????
(9).

28. ??? ?????????????????????? ??? ? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ???????.

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

30. ???' ??? ?????, ? Kretztechnik ?????? ?????????????? ??? ? ??????? ?????????? ??????????
????????????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???, ?????, ??????? ?? ??????
????????????????? ??????????. ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????????, ? ??????? ?????????? ??????????
?????? ??????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????? ??????? ??? ??????????, ?? ??????, ?????, ?????? ?????? ?? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????.

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

31. ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ???
????????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ??
????????????? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 2 ??? ?????? ??????????. ??????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????. ??? ??????
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????, ??
????????????? ???????, ?????, ?? ?????? ?????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????.

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

33. ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ???,
????????, ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??,
???????? 5, ???, ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??????? ??? «????????????????? ??????
?????????» ??? ??????? 6, ?????????????? 1. ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????????????
??? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????.

34. ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 4,
????????????????? 2, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????????

????????????????? ? «?????????????» ????????? ? ????? ?????? ??? ???? ????? ?????????? ?????? ????????? ?????????, ??? ?????????? ????? ?????? ?????? ??? ? ??? ?????, ?????? ??? ?????? ??????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????- ?????????, ????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ??? ??????????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ??? (10).

35. ???' ????? ??? ?????, ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???, ????? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ???????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????????. ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 5, ??????????. ????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???.

36. ???' ??' ????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ????? ?????????? ?????, ??? ???? ???? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????. ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ????? ??????? ???? ?????????? ??? ?????????? ????????. ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ? Kretztechnik, ??? ???? ??????? ?????????? ??????? ???? ???, ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????- ???' ??' ????, ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????.

37. ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ??? ?????????? ???????, ??????, ?? ??? ?????????? ??? KapHag,(11) ??? ? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????

38. ? ??????? ?????????????? ??? ??????????????, ????? ??????? ??? KapHag, ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? 36 ??? 42 ??? ??????? ??????????, ?????? ???? ?????????? ?? ??? (12). ???????, ? ??????? «????????????? ?????????? ? ?????? ??????» ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????. ???????, ? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

39. ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? (13) ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????, ????? ?????????????? ? ?????? ??????????. ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ??????? Banque Bruxelles Lambert (14).

40. ? Kretztechnik, ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ???' ?????? ??? ? ??????? KapHag ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ???? ?????????? ???.

41. ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??????????????

42. ???' ??? ?????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ???

????????, ??? ????????? ??? ??? ????????? ????????? ??????? ??? ?? ??? ?????????????
???????????? ?????? ???? ??? ? ?????? ????????? ????????? ?????? ?? ????????? ??????
???????????? ??? ?????? ??? ??? (???? ???? ????????????????? ??????? ??? ?????? 13, ?,
????????? ??, ?????? 5).

43. ? ????????????? ????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?
????????? ?????????? ?????????? ??? ????, ??????????????, ???? ????????????? ??? ???? ??????????
?????????. ?????????? ???? ??? ?????????? ?????????, ?.?., ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?????????????????.

44. ??? ??????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????
????? ?????? ?? ??????? ??????????????????. ???? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????????? ???? ??? ??' ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ???? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??????. ???' ??? ????, ???? ??? ?????????? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ???
????????????????? ???? ??????? ?????????? –??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????– ??? ????, ???? ?????? ??????,
??? ?????????????? ????. ? ??????? ???? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????
?? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????????? ??????, ???? ??? ??????? ?????
????????? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????.

45. ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ???? ???? ?????????
????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????, ??? ????
????????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????.

46. ???' ??? ????, ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? KapHag (15), ?? ?
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ????
?? ?????????? ??? ?????????? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ???
????????????????? ?????????.

47. ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????, ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? –????????? ???? ???
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????– ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????
????????????????? ?????????????????.

48. ?????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ???? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ??
????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ? ??????????. ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ??????
????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ??? ??? ?? «????? ?????????? ?????? ?????????????? [...] ??? ??????????????
?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??????????» (16).

49. ? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? (17). ?? ??? ?? ?????????? ? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ? ?????????? ??????
«????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????» ???, ??????? ?????????????
????? ??????, ??? ?? ??????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????.

59. ?????, ????? ??? ???????? ???????? ????? ????????, ????? ??? ?????? ???????? ?????????????
 ????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ???????????? ??? ?????????????? ???????????
 ?????????????? ????. ? ?? ????? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
 ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????????? ?????
 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ??? ???????????? ??????????????????, ????????

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

60. ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ???
?????????. ??? ??? ?????? ???, ??????????? ?????????? ???????????, ??? ??????, ??? ????? ???
????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????? ???, ??? ??? ?????? ???
?????????, ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ???????????, ??? ??? ?????????? (20).

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

61. ?? ? ?????? ????? ?????????? ?? ??????? ????? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ????? ???, ?????, ???' ??? ?????, ?????, ????? ?? ??????????? ?? ??? ????? ??????
?????, ?????????????????? ?? ??????????? ?????????? ??? ??? ?????? ????? ??????????????????
????????????????? ??????????? (21).

62. ??? ?????? ??????, ???? ??????????????? ? ??????? ???????????, ??? ?? ?????? 12,
????????????? 1, ?????? ???, ?????? ??? ?????????? ??????????? ??? ?? ?????? ????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 10 ??? 11, ????? ???????
?????????????????? ??? ? ?????? ?????????.

63. ???' ??? ?????, ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????????????? ???????????????
????????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ????? ??? ?????? ??????????? ? ?????? ??? ??????????
??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ???.
??????????, ?? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????? ???, ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????
?????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 10 ??? 11 ??? ??????????? ?? ??????????????? ??
??? ?????? ??? ?????? ????????? –???? ? ?????????????????? ?????????.

64. ??????????, ??? ?? ??????????? ??????? ??? ?????????? ????? ?????????????????? ???????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???, ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ???????.

65. ?? ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????? ??? ??????? ?????????? ??? (22)
?????? ?? ?????:

«??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????? ? ??????????????, ??? ?????????? ????? ???????????????
?????????, ???? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ???????????????????
?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ??????».

??? ? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????????, ?? ??????? ???
?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????? ??? ?????????? ??????????????? ???
?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????».

66. ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????????? ????? ??????????????????
?????????????? ??????????????:

«??? ??????? ??? ?????????? ?????? ? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ??????? ??? ??? ??? ???
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ??????????????».

67. ??? ?? ?????? ?????? ??????????????? ? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? –??? ?? ???
????????????????? ??????????????????– ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????? ??????????????. ??? ??
??? ?????????? ??? ?? ??????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???

?????????? ??????, ??? ? ?? ????? ?? ????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
? ????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ???????????? ??????????. ?????? ?? ??????????
??? ? ?? –????? ?????? ?????????? ?? ??????????????– ?? ?????? ?? ?????? ??
??????????????? ??????????.

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

68. ???, ?????? ?? ?????????? ?? ???????????? ?? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???/? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ???. ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ???????????? ?? ??????
??????????? ?? ??, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???.

69. ?????????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????
?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????, ?????????????.

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

70. ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? Kretztechnik
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ??? ?????
?????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?????.

71. ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 17 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??????.

72. ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??????????????
?????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
?????????????.

73. ?????????????????? ?????, ?? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ??????
?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????????
?? ?? ?????? ????. ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????
????? ?????????????????????? ?? ??????????. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ??????????????
?????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?
????? ?????? ?? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
? ?? ?????? ?? ?????????.

74. ???, ?? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?
????????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ? ?? ?????????? ?? ??????????. ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????, ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? (23).

75. ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? Kretztechnik ?????? ?? ??

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

76. ????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? –??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ??????????– ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
???? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??
?????????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????, ?????????????? ????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????
?? ?????????????? ?????????????????? ??.

77. ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? Kretztechnik ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???. ??? ?????????????? ???, ? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??????? 27 ??????????. ???' ?? ??, ?? ?????????????? ??????? ??
????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? 17,
????????????? 5, ?? ?????? ?????????.

?????????

78. ??? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
Unabhängiger Finanzsenat ?????????? ?? ????

«1) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ??????
?? ??????? 21, ?????? 1, ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ??????????????, ??? 17?? ?????
1977, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????
????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????.

2) ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????
17, ?????????????? 1, 2 ?? 5 ?? ?????? ??????????»

1 – ?????? ?? ??????????????: ? ?????????.

2 – ??? ?????? 77/388/??? ?? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ???. ???. 09/001, ?.
49· ?? ???? : ??? ??????).

3 – ?????????? ?? 5?? ?????? 1982, C-15/81, Schul (????????? 1982, ? 1409), ?? ?? 22??
????????????????? 2001, C-408/98, Abbey National (????????? 2001, ? ?-1361).

4 – ?????????? ?? 26?? ?????????? 2003, C-442/01 (????????? 2003, ? I-6851).

5 – ?????? 50 ?? ?????????????? ??.

6 – ?????????? ?? 24?? ?????????? 2004, C-278/02, Handlbauer (?? ?? ?? ?? ?? ??????????????
?? ?????????, ?????? 23, ?????? ?? ????????? 24 ?? 37 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
Tizzano).

- 7 – ??????? ??? 30?? ????? 2002, C-516/99, Schmid (??????? 2002, ? I-4573).
- 8 – ?. ??????? ??? 27?? ??????????? 2001, C-16/00, Cibo Participations (??????? 2001, ? I-6663, ????? 26, ??? ??? ????? ?????????????? ??????????).
- 9 – ?. ??????? ??? 6?? ????????? 1995, C-4/94, BLP Group (??????? 1995 ? I-983, ?????????????? ????? 25), ????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????? ????????????? 3 ??????? Abbey National, ?????????????? ????????? 35, 36 ??? 40.
- 10 – ?., ??? ????? ??????????? ?????????? ????????? ??? 21?? ?????????? 2004, C-8/03, Banque Bruxelles Lambert (??? ??? ????? ??????? ?????????????? ??? ?????????, ????????? 36 ??? 41, ??? ??? ????? ?????????????? ??????????).
- 11 – ??? ????? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????????? 4.
- 12 – ?. ??????? ??????? 24 ??? 36 ??? ??????????? ??? ?????????? ????????????? Ruiz-Jarabo.
- 13 – ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? 20?? ?????????? 1991, C-60/90, Polysar Investments Netherlands (????????? 1991, ? I-3111, ????? 12), ??? ?????????? ??? 6?? ?????????????? 1997, C-80/95, Harnas & Helm (????????? 1997, ? I-745, ????????? 13 ??? 15), ??? ??? ?????????? ??? 20?? ?????????? 1996, C-155/94, Wellcome Trust (????????? 1996, ? I-3013, ????? 33).
- 14 – ??? ????? ?????????????????? ????? ?????????????????? 10.
- 15 – ????? 42.
- 16 – ?. ????? 2 ??? ??????? ?????????? ??? ??????????????, ??? 11?? ?????????? 1967, ????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ????. ????. 09/001, ? 1301).
- 17 – ?. ?????????? ??? 11?? ?????????? 1991, C-97/90, Lennartz (????????? 1991, ? I-3795, ????? 8).
- 18 – ?. ????? ?????????? ????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????? 2 ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? 16.
- 19 – ????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????, ??????, ??? ?????????? ??? ??? ??????????.
- 20 – ?. ??????? ?? ??????? 32 ??? 33 ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? Ruiz-Jarabo ????? ?????????? KapHag.
- 21 – ??????? ??? ?????????????? 69/335/???, ??? 17?? ?????????? 1969, ????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? (?? ????. ????. 09/001, ? 20).
- 22 – ??? ????? ?????????????????? ????? ?????????????????? 16.
- 23 – ?. ??????? ??? ?????????????? ??? ????? ?????????? Abbey National (??? ????? ?????????????????? ????? ?????????????????? 3, ?????????????????? ?? ????????? 35 ??? 46).