

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

?-?? ?. SHARPSTON

?????????? ?? 7 ??? 2013 ?????(1)

???? C-219/12

Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr

?????

Unabhängiger Finanzsenat Außenstelle Linz

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

„?? — ??????? ?? ??????????? ??????? — ?????????????? ???????, ??????????? ??
?????? ?? ?????? ?????? — ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ????? ??????? ?
??? ??? ???????????“

1. ??????????? ?? ?????? ? ??????????? ???? ?? ?????????????? (???????)
???????, ?????? ??????????? ???????????????, ?? ??? ??????????? ?? ????????????. ???????????
?????????????? ?? ??? ? ??-????? ?? ?????????? ??????????? ?? ????????????.
?????????????? ??????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ???????????????, ?? ??????? ?? ??????
?????????????? ??????? ? ??????????????? ?? ??? ???????????, ?????? ??? ??????
?????????????? ?? ??????????????. ??? ??? ??????????????? ?? ????????? ?? ?????, ??
?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ??????????????? ???????, ???
???? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ???????, ?????? ?? ???????
????????? („??“) ?? ??? ?????????? ? ??????? ??????????. Verwaltungsgerichtshof (???????)
?????????????? ??? (???????) ??? ?? ?????????? ??? ??????? ???? ?????? ???? ???????.

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

2. ?????????????? ??????? ?? ??????????? ??? 2005 ., ?????? ???????????
?????????????? ?? ??????????? ??? (?) ? ??? ??????????? ???(2). ??????????? ??
??-????????? ?????????? ??-????? ??????????(3).

3. ??????? ??? 2 ?? ??????? ? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ???, ??????????? ?
???? ?? ???????.

4. ??? 4, ??????? 1 ??????? ??? „????????????? ???“ „????? ???, ???
????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?? ??????? ?
????????? ?? ??? ??????“. ??????? ??? 4, ??????? 2 ?????????????? ???????,
?????? „????? ?????? ?? ?????? ???????, ??????? ??? ???, ?????????????? ???,
????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ????? ? ???????????, ? ?????????? ?? ???????

? ???????. ??????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ??? ?????????? ?? ????
?? ??? ? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???“.

5. ???????? ??? 5, ???????? 1 ?????????? ?? ??? ????? ?????? „????????????? ??
??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ????? ??????“, ?????? ??? 5, ???????? 2
?????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? . ??? 5, ???????? 6
?????????: „[?]????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ??
????????? ?????????? ????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??
????????????? ??? ?????????? ???, ??? ??-??? ?????? ?????? ?????????? ?? ???
????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????, ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ???
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ??????
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????. [...].

6. ??? 11, ??? ?, ??????? 1, ??? ?) ??????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ???
????????? ?????? „?????, ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ???,
????????????? ??????, ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????“. ?????? ??? ??????????
????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????? 5, ???????? 6 ? ??? 11, ??? ?, ??????? 1, ??? ?
?), ? „????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ???, ???,
?????????????, ?????????? ??? ?????? ??? ??????????“. [????????????? ???]

7. ??? 17(4) („????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????“) ?????????? ??-
?????????:

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

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

a) ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ??????;

[...]“.

8. ??? 20 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????, ??????:

„1. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ??
????????? ????, ?????? ? ??????:

[...]

) ??? ?????????? ?? ??????-????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ???
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? [...]”

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

[...]“.

9. ???????, ??? 24 ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??????????
????????????????? ?? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??????. ??-????????? ??? 24, ????????
2 ??????? ?? ????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??? . ? ??? 24, ??????? 5 ?? ??????: „[?]?????????????????
????, ??? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? 17
? ??? ?? ?? ?????? ??? ? ?????? ??????“.

10. ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??? 24, ??????? 2 ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????(5). ????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?, ????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??????
?? 70 000 EUR. ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?? ?????? 30
000 EUR ??? ?????(6) ? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????????(7).

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

11. ?????? ??? ?????????? ?????????? ??-? Fuchs, ?????????? ?????????? —
????? ?? ?????????? ???, ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????? ??? 2005 ?. ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? . ??????????
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?, ????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
?? ???, ? ?????? 0,181 EUR, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?? 20 %. ??????????
?? ??-? Fuchs ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? 38 367,76 EUR, ??
????? ??? ?? 20 %, ? ?????? 6 394,63 EUR. ?? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ?????? ?? 19 020 EUR.

12. ? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ? ?????? 2005—2008 ?.
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??-? Fuchs ? ??? ???? 44 600 kWh
? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?, ???? ? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????, ? ?????? 19 801 kWh, ??? ? ?????? 11 156
kWh ?? ?????? ?????, ??? ?????? ???(8) ? ?????? 8 645 kWh. ??? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ?? ?????? 2005 ?. ?? ??? ?????? 2 829 kWh, ???
????? ? ??? ?????? ?? 1 986 kWh.

13. Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr (?????? ???? ?? Freistadt Rohrbach Urfahr,
????????? ??-?????? „Finanzamt“) ?????? ?? ??-? Fuchs ??? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ??? ?? 2005 ?, , ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ??????. ??-? Fuchs ?????? ??? Unabhängiger Finanzsenat, ??????
Linz (????????? ?????? Linz District, ?????? ??-?????? „Unabhängiger
Finanzsenat“), ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? 6 309,29 EUR ? ????
?????. ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? 6
394,63 EUR, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
? ?????? ?? 85,34 EUR — ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? (????? ?????????? ? ??????, ??? ? ?????????? ? ?????? ??????) ???
2005 ?.

14. Finanzamt ????????? ???? ?????? ????? ?????????????? ??????????????, ????? ?????????
????????? ?????????????? ??????:

„????????????? ?? „????????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 4 ?? [????? ??????????]
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ? ?????????? ?????? ??-????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????????“.

15. ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ?
?????????. ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ??????????.

?????????

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

16. ?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????????
? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? -? Fuchs,
????????????? „????????????? ??????“ ?? ?????? ?? ??? . ??? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ??
????????????? ?????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ??? ?? ???
?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? -? Fuchs, ??? ? ? ?????? ?????? ??????.

17. ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?-
? Fuchs. ? ??? ? ? ?????????? ??????, ?? ??? ??????, ?? ??????, ?? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????? ??????, ??
????? 2005 ?. ? 2008 ?. ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????, ??? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ??????????.

18. ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? Verwaltungsgerichtshof ?? ?????? ??????
????????? ??????????. ??? Unabhängiger Finanzsenat ? ?????????? ?????, ?? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?????????? „?????“ ?? ?????????? 8 645 kWh ?? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????.
????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?????, ???
????????? ?? Finanzamt ?????? ?????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat ? ??????, ??
????????? ?? -? Fuchs ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????, ??????????
?????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????, ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (??????, ??????
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????) ? ?????????? ? ??????.

19. Verwaltungsgerichtshof ????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ??
????????? ?? ??????. ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

20. ?????? ??????, ?? ?????????? „????????????? ??????“ ? ??? 4, ?????????? 2 ?? ???
????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??

?????????? per s? ? ??????????? ?? ??????? ??? ??????????. ??? ??? ?????????? ???????
?? ??????????? ?? ??????? ??? ????????????, ?????? ?? ?????????? ??????? ? ??????
?????????? ?? ?????????? ???????????????(9).

21. ??????? ??? 5, ??????? 2 ?? ??? ????? ?????????? ?????????????????? ? ???????????
???. ??? ?????? ?????? ??????? ?-? Fuchs ?????????? ??????????????. ??? ??????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ????. ???
???? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????. ?????????????? ?
?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? „?????“. ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????
???? ??????? ??? ?????? ?? ??????. ?????? ?????????? ??????? ?????? ?-? Fuchs
?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??????? ???, ?????????????? ???, ?????????????? ?? ???????
?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ???????.

22. ?? ??????? ? ??? ?? ??????????? ?????????? ???, ?? ?-? Fuchs ??? ?? ??
??-?????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ??? ??
?????????? ?? ??????? ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????????, ???
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????, ????? ?? ?? ????? ??
????????????? ??????? ???, ? ?????????? ???, ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???,
???? ?????? ??? ?-? Fuchs ??? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????.

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

24. ??????? ??? ??????????? ??????? ?? ??????? ? ??? ?????????? ?? ???????????
?????, ? ?????????? ????, ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ???
?????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???(10).

25. ? ??? ?????? ?-? Fuchs ??????? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?? ??????? ??
????????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? (?????? ??????????????
????????? ??????????) ?? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?? ? ?????? ???????
? ??? ?????????? ???, ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????. ?????????? ????
????????????? ??????. ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????, ??? ?????????? ?? ???
????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????, ?????????? ? ??????
?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??-????? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?? ?
?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????.

26. ? ??? ?????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ??
??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ??
?? ??? ????. ?????? ???????, ?????????? ? ??????????. ??? ?????????? ???????, ??????? ??
???? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ???????,
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????
????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????????? (?????? ?????? ?????? ????
????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ???????
????????? ?? ??-????? ??????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ??????). ?????? ??????, ??
?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????(11) ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??

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

27. ?????? ??????????? ??-???? ??????, ?? ?-? Fuchs ??????????? ???????????
?????? (?????????????? ?? ?????????????? ?/??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ? ???
????? ?????????? ?? ?????? ?? ???) ?? ?????? ?? ??? 4, ??????? 2 ?? ???
????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? 4, ??????? 1.

28. ??????? ?????? ?????? ?????????? ??? ? ? ?????? ? ?? ?????? ?? ??????????
??????????, ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????.
?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????? -? Fuchs ?????? ??
????????????? ??????? ?? ???, ?? ??????? ? ??? . ?????????? ?????????? , ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ??? . ?? ???
??????, ?? ??? -? Fuchs ??????? ?????????? ???????, ??? ?? ??????? ?? ???
????????????? ???, ?????????? ? ?????????? ?? ??????? . ?????????? ?? ???????
????, ?????? ? ??????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ??????? ? ?? ??????????
??????????, ?????? ? ?????????? ?? ??? (? ?????? ?? ?-? Fuchs ?????? ? ??????????
?? ?? ?????? ???), ? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???
?????????????.

29. ???, ??????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???, ?? ??????????
?? ?-? Fuchs ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ? ?? ?????????? ???,
????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???.

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

30. ?????????? ??? ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?-? Fuchs ?????????? ?????????? ???????, ? ??-????? ??? ?-?
Fuchs ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ???.

31. ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ? ?????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????? , ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? . ??
?? ?????????? ??? 17, ?????? 1 ? ?????? 2, ??? a) ?? ?????? ???????, ?
????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?-? Fuchs ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? (????????? ??
?????????????) ?? ?????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??????
????????????? ??? ?????? (? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??
?????????) ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? . ?????? ??? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? , ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

32. ??????? ????? ?????? ?? ?? ??? ???????, ?? ? ?????? ??????? ?????? ????, ????
?????? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?? -? Fuchs ??????????
??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? . ????. ????. ? ?????????????? ?? ????. 24,
????????? 5 ?? ????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ????. ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ???????, ????. ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????. ? ?????? ?? -?
Fuchs ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????(13) ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????????. ?????? ??????, ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? -? Fuchs ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?,
????????? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ????. ?????????????? ??????????
??????, ??? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ????. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????,
????? ?? ?????? ?? ?????????? ????. ????(14).

33. ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ????. ?? ?? ????. ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????? 44 % ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? -? Fuchs, ??? ??
????????? ?? ??????(15). ??? ?????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

34. ??? ?? ?????? ? ?????????????? ????. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ????
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? „???????, ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?????????, ?? ?????? ?????? ?, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????(16).

35. ??????? ??????? ??????? ??????? ? ??????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ????. ?? ?? ?????? ??? (??????? ?? ?????? ??
????? ??) ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? i) ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ii) ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? iii) ?? ?
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ??????(17).

36. ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
???? (????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??) ? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? (????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????), ?????? ?? ??
?????, inter alia, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???????
????????? ?????? ?? ?????????? ??.

37. ?? ?????? ????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????(18). ??? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?? ?????????? ??????. ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?????????.

38. ?? ?????? ????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
(??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??), ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??

?????????? ?? ????. ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????? ??????????????. ? ????? ?? ????? ?????? ??? 5, ??????? 6
?? ????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ????? ?? ?? ????? ?? ???, ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??? ????? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??.

39. ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? 11, ???
A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? „????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????, ??? ??????
????? ?????????? ????, ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????“. ??????
?????????, ?? ??? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ????? ??, ??????????????
?? ?????????? ?????? (????????? — ?????????? ??????????????), ?? ??????????,
????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? (? ??????
????????????? ?? ?????? ??????????????), ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????. ?????? ?? ?? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??
????? ??????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ??
????? ?? ?? ??-?????? ??-?????? ?? ??????????????. ? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ??? ??-????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????. ??????
????????? ?????????????? ?????? (????????? ?? ??????????) ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????,
?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??, ??????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????. ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? kWh, ? ?????? — ? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????????.

40. ??????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????????
?????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ???? ?????????????? ??? ?? ???? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ??????. ??????? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????? ??????,
??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??,
????????? ? ??????, ?? ?????? ??????. ? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??
?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? 20, ?????? 2 ?? ???
?????????(19).

41. ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ??????? ?????? ??? 2005 ?,., ?????? ?????????????? ??? ?? ??????
????? (? ??????? ? ??????????) ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????
????????????? ????. ??????? ?? 2010 ?,., ??? 168a, ???????? 2 ?? ?????????? 2006/112
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ????
????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ???(20).

42. ???????, ??? ????????????, ?? ?????????? ?-? Fuchs ??? ????? ?? ??????????? ?? ??? ??
????????? ????????, ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ???
?????????? ? ?????? ?? 19 020 EUR(21) ??? ?? ??????? ??????????? ?? ???????????
?????. ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
????, ??? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?-? Fuchs ? ?????? ?????????? ??????? ?? ???, ??????
? ?????????? ??? ?? ??? ?????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???
?????. ??? ?????? ?????? ??? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ???
?????/?????(22).

???????????

43. ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? Verwaltungsgerichtshof ?????? ?? ?????? ??????:

????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???????????, ?????? ?
????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ???????, ?????????????? ??????????????
?????? ?? ?????? ?? ??? 4 ?? ?????? ??????? 77/388/E?? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977
?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ???????
????????? ?????? ?????— ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????
?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ???????
?? ??????? ?????? ??????????????. ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ???????????, ??? ?? ??? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????? ???????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???????, ?
????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????.

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

2 – ???? ?????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ???
?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????: ?????? ?????? ?????? ?????? (?? L 145, ??? 1,
????????? ??????, ?????????? ??-?????? „????? ?????????“). ??????? ?? 1 ?????? 2007
?, ?? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? (?? L 347, ??? 1;
????????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-??????
„????????? 2006/112“), ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ??????????????
????????? ? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????.

3 – ?. ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112: ??? 1, ??????? 2, ???
9, ??????? 1, ??? 14, ??????? 1, ??? 15, ??????? 1, ??????? 16, 74, 167, 168, 168a ?
?????? 281—291.

4 – ?????????? ?????? ? ??? 28?, ?????? ? ?????????? 91/680/??? ?? ?????? ?? 16
????????? 1991 ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 77/388/??? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????? (?? L 376, ??? 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ??? 9, ??? 1,
???. 110).

5 – ?. ?????? 284—287 ?? ?????????? 2006/112.

6 – ??? 6, ??????? 1, ??? 27 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ??????
??????) ?? 1994 ?.

7 – ??? 6, ??????? 3 ?? ?????? ??????.

8 – ?. ??-?????? ????? 17 ? 18 ??-?????.

9 – ?????? ?? ??? ??????/?????????, C-246/08 (??????, ??? I-10605, ????? 37 ?
????????? ?????? ??????).

10 – ?. ?????? ?? ??? R?dlihs, C-263/11 (????? 33 ? ?????????? ?????? ??????).

- 11 – ???. ?????? 10 ??-???? ? ?????? 32 ??-????.
- 12 – ???. ?????? 12 ??-????.
- 13 – ???. ?????? 10 ??-????.
- 14 – ???. ?????? 28 ??-????.
- 15 – ???. ?????? 18 ??-????.
- 16 – ?? ???-?????? ??????? ?????????? ???. ??????? ?? ?? ??? Eon Aset Menidjmunt, C-118/11 (????? 35 ? ?????????? ??????? ???????).
- 17 – ?? ???-?????? ??????? ?????????? ???. ??????? ?? ??? Van Laarhoven, C-594/10 (????? 25 ? ?????????? ??????? ???????). ???. ?????? ?? 41 ??-????.
- 18 – ???. ??????????? ?? ?????????? ??????? Jacobs ?? ??? Charles ? Charles-Tijmens C-434/03 (Recueil, ???, I-7037, ??? 58, 75 ? 76).
- 19 – ???. ?????? 8 ??-????. ???. ?????? ??????? ?? ??? Wollny, C-72/05 (Recueil, ???, I-8297).
- 20 – ???. ?????????? 2009/162/E? ?? ?????? ?? 22 ???????? 2009 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (?? L 10, ???, 14).
- 21 – ???. ?????? 12 ??-????.
- 22 – ??????? ?? ??? C-243/03 (Recueil, ???, I-8411).