

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

?-?? ?. 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 ??????????????????? ??????????
????????? „????? ??????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ???, ?????????????????? ??????,
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??????????????, ? ??????????? ?? ???????????“

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) ??? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????(12), ??? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??

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

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, Abs. 1, Nr. 27 UStG (§ 6 Abs. 1 Nr. 27 UStG) vom 19.09.1994.

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 Menidjunt, 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).