

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

ELEANOR 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, ?????? ?? «????????? ??? ?????» «????????????? ???,
????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ??? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? 2, ?????????? ??? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???». ??? ?? ?????? 4, ?????????? 2, ???

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

5. ?????? ??? ?????? 5, ?????????? 1, ?? ?????? ?????? ?????? «? ?????????? ???
????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????» , ??? ?? ????? 5, ?????????? 2,
????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????. ?? ?????? 5, ?????????? 6,
?????????: «????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???
??? ?????? ?????? ? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?? ?? ?????????? ?????? ?,
?????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????????, ??? ??
????? ??? ? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ??????
????????? ??? ??? ??? [...].».

6. ?????? 11A, ?????????? 1, ??????? ?, ??????? ??? ?????? ?????? ??? ????
????????? ??? ?????? ???? «????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???? ?
????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ? ?????? ??? ?????? ????
??? ????????, ??? ?????? ? ?????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ». ??????, ??? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? 5, ?????????? 6, ?? ?????? 11A, ?????????? 1, ??????? ?, ???
??? «???? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???? ? ??????????
????? ?, ??????? ?????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????
??? ???? ?????? ».

7. ?? ?????? 17 (4), ??? ??? ????? «?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????»,
?????????? ?? ????????:

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

?) ??? ???????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ????? ?????????????? ???
??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ????,

[...]».

«1. ? ??????? ???????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????:

[...]

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

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

[...]»

9. ??????, ?? ?????? 24 ?????????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???
????? ??? ??? ?????? ????????????, ??? ?????????? ???????????. ????????????, ?? ????
24, ?????????? 2, ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?
?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????. ?? ??? 24, ??????????
5, ??????: «?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ????? 17 ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ???
?? ?????????? ???».

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

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

11. ??????? ?? ?? ??????? ????? ???????????, ? Thomas Fuchs, ? ?????? ?? ??????????
??? ??????? ?? ??????? ???????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ????? ??
????????? ???, ?? 2005. ?? ?????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
?????????. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??????
??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????
???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ??????
0,181 ????, ?????????????????????? ??? ??, ?????????? 20 %, ??? ??? ???? ???????????. ? T.
Fuchs ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??? 38 367,76 ????,
????????????????? ??? ??, ?????????? 20 %, ? ?????? ?????? ?? 6 394,63 ????. ????
????? ??? ???????????, ?????? ?????? ??????????? ??? 19 020 ???.

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

13. ?? Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr (?????????? ??? Freistadt Rohrbach Urfahr, ??? ????: Finanzamt) ??????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?? 2005 ?? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? T. Fuchs ?????? ??????? ?????? ??? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz (???: Unabhängiger Finanzsenat), ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? 6 309.29 ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ???

??? ??????????? ??? ????? ???????, ?????? 6 394,63 ???, ??? ??????????? ??? ??? ??? ??????
??? ??????????????? ?? ??? ??? ?????, ?????? 85,34, ??? ??????????? ??? ??? ??????????? ???
???????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?????????? (????????????????? ????) ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????) ?? 2005.

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

«?????? ? ??????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???????????????
??????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????
??????????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???????????????,
????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???????????????,
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? «??????????
?????????????» ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ???
????? 4 ??? ?????? ??????;»

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

???????

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

16. ?? ?????? ??? ?????? ?? Verwaltungsgerichtshof ?????? ??????????? ?? ?? ? ??????
?????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ? T. Fuchs ??????
«????????? ??????????» ??? ?????? ?????? ??? ???.. ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? T. Fuchs ??? ??
????????? ?? ?????? ??????????.

17. ??????, ?????? ?? ??????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????? ??
?????? ??? T. Fuchs. ? ?????? ??? ?????????? ???????????, ??????, ??? ??? ?
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ???????, ??? ?? ??????????
????? 2005 ??? 2008 ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????????
????????? ??? ?? ??????????.

18. ?????????? ?? ?????? ??? ???????????, ?? Verwaltungsgerichtshof ???????????
????? ?? ??????. ??????? ??? ?? Unabhängiger Finanzsenat ??????????? ??? ??? ?
????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? 8 645 kWh
??? ?????????? ??? ?????????? «?????» ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??
?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ???, ??? ?????????? ??? ?? Finanzamt ?????????? ??
????????? ??? Unabhängiger Finanzsenat ??? ?????????? ??? ? T. Fuchs ??????????
????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? (????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?? ??????????) ?????????? ??? ?????? ?? ??????????.

19. ?? Verwaltungsgerichtshof ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??????????? ???
????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???' ???' ??? ??

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

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

20. ?? ?????????? ??? ?????? ??? ? ??? «????????????? ??????????????» ??? ?????? 4,
?????????? 2, ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????
?????????, ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????,
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ???
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? (9).

21. ??? ???? 5, ?????????? 2, ??? ?????? ??????, ? ?????????? ??????? ???
????????? ????. ? T. Fuchs ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???????.
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???
????? ????. ????????, ???????, ??? ???' ?????? ?????????? ???????.
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? «????? ??????». ?????? ???
????????? ??????. ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?, ?????????? ?????? ??? T.
Fuchs ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?, ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
?????????.

22. ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
??? ?????? ??? T. Fuchs ????, ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ??? ??? ??????
??? ?????????? ???????. ??? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ? T. Fuchs ??? ???? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ??????, ??????
?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ? T. Fuchs ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????
?????????.

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

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

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

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

28. ???????, ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? . ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?
?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? T. Fuchs ?? ???? ?????????? ??
?????. ?? ??? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ??????????
???? ???? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? . ???????, ??? ? T. Fuchs ??????? ??
?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?? ??? ?????? ?? ???? . ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? , ??? ?????????? ?? ???? ??
????? ?? ???? ?????????? , ??? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?????????????? , ??? ??????????????
?? ?????????? (????? ?? ? T. Fuchs ?????? ?? ?????) ??? ?????????? ?? ???? ??????
?? ??? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????? ???????.

29. ?????? ?????? ??? ? T. Fuchs, ????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ???,
?????????? ?? ?????? ??? ????? ??????? ?? ?? ??? ??? ??????? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ???.

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

?? ??????????????, ??? ? T. Fuchs ??? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?? ??? ?? ???????
??? ?????????? ??? ?? ????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???.

31. ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?? ??????, ? ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????????????? ?? ???
17, ?????????? 1 ??? 2, ??????? ??, ??? ?????? ??????, ? T. Fuchs, ?? ?????????? ???
????, ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? (??? ?????? ?????? ?????? ??????) ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
(????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??) ??? ?????????? ??? ??
????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??.

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

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

34. ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
???????. ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? «????????? ??? ??» ??????? ??
«????????? ??? ??» ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? (16).

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

36. ? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????? (????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????) ??? ?? ?????? ??
????????????? ??? ?? (????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????) ?? ???????,

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

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

37. ???????, ??? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????

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

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

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

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

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

38. ???????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ????????????

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

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

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

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

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

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

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

39. ??? ?? ??????? ?????, ? ??? ?????? ??? ?? ???, ??????? ?? ?? ??

11A, ?????????? 1, ????????, «? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

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

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

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

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

????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? (??????, ?

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

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

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

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

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

????????? ??? ?? ?????? ??? ??????. ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? (?? ???????????,

? ??????????) ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???

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

????????? . ???, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? kWh ???, ???????????, ??? ?? ?? ???

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

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

?????????.

40. ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???

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

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

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

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

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

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

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

(19).

41. ??????????, ??????, ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???

????????? ?? 2005, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????????? (?? ??????? ??????) ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

?????????? ??? ?????????????? ??????. ??? ?? 2010, ?? ????? 168?, ?????????? 2, ???
?????? 2006/112 ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????
????? ???' ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? (20).

42. ?????, ?????????? ???, ??? ?????? ??? T. Fuchs ??? ?????? ?? ??????? ??? ??
??? ?? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ???????, ??????? ?? ?????? ??? ??
????? ? ?????????? ??? 19 020 ??? (21) ??????? ?? ??? ?????? ??? ????????. ?? ? ??????????
????????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ?????????????????? ??? ??, ??
????????? ?? ?????????? ??? T. Fuchs ??????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??
????????????? ??? ??????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ????. ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? (22).

???????

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

? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 4 ??? ??
?????? 77/388/??? ??? ????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? – ???
????????? ??? ?????????????? ????: ?????????? ?????????? ???, ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
?????????. ??? ??? ?????? ????, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ???
????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????
????????? ?????? ??? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

1 – ?????? ??? ??????????: ? ??????.

2 – ??? ?????? 77/388/??? ??? ????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? – ???
????????? ??? ?????????????? ????: ?????????? ?????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49,
??? ?????? ?????????? ????: ?????? ?????). ? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
1?? ?????????? 2007 ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????,
??? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? (?? L
347, ?. 1, ??? ?: ?????? 2006/112), ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????? ???' ?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ???.

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

4 – ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 28?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
91/680/EOK ??? ??????????, ??? 16?? ?????????? 1991, ??? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??????, ??? ?????? 77/388/??? (?? L 376, ?. 1)

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

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

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

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

9 – ?????? ??? 29?? ???????? 2009, C-246/08, ?????? ??? ?????????? (????? 2009, ?. I-10605, ?????? 37 ??? ??? ?????????? ??????????).

10 – ?. ?????? ??? 19?? ?????? 2012, C-263/11, R?dlihs (????? 35 ?. ??? ??? ?????????? ??????????).

11 – ?. ?????? 10 ?????? ??? ?????? 32 ????????.

12 – ?. ?????? 12 ????????.

13 – ?. ?????? 10 ????????.

14 – ?. ?????? 28 ????????.

15 – ?. ?????? 18 ????????.

16 – ?. ??? ?????? ???????? ?????? ??? 16?? ?????????? 2012, C-118/11, Eon Aset Menidjmunt (????? 35 ??? ??? ?????????? ??????????).

17 – ?. ??? ?????? ???????? ??? 16?? ?????????? 2012, C-594/10, Van Laarhoven (????? 25 ??? ??? ?????????? ??????????). ??., ???, ??? ?????? 41 ????????.

18 – ?. ??? ???????? ??? ?????? ?????????? F. G. Jacobs ??? ?????? C-434/03, Charles ??? Charles-Tijmens (????? ??? 14?? ?????? 2005, ?????? 2005, ?. I-7037, ?????? 58, 75 ??? 76).

19 – ?. ?????? 8 ???????. ??., ??????, ?????? ??? 14?? ?????????? 2006, C-72/05, Wollny (????? 2006, ?. I-8297).

20 – ?. ?????? 2009/162/?? ??? ??????????, ??? 22?? ?????????? 2009, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 2006/112/?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? 2010, L 10, ?. 14).

21 – ?. ?????? 12 ????????.

22 – ?????? ??? 6?? ???????? 2005, C-243/03 (????? 2005, ?. I-8411).