Downloaded via the EU tax law app / web

???? C?298/05

Columbus Container Services BVBA & Co.

?????

Finanzamt Bielefeld-Innenstadt

(???????????? ?????????, ????????? ?? Finanzgericht Münster)

„??????? 43 ?? ? 56 ?? — ????? ????? ???????? ? ????? ????? ??????????? — ??????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????????, ???????? ?? ? ????? ???????-?????? — ???????? ?? ????????? ?? ???????? ??????? ???????? — ?????? ?? ???????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????“

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

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

(???? 43 ??)

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

(???? 234 ??)

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

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

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

(??. ????? 30—32)

2. ????? ?? e ??????????? ? ??????? ?? ???? 234 ?? ?? ?? ????????? ??????? ??????????? ?????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ???????-?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ????????, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????? ??????? ????????. ???????? ????? ?? ???? ?? ????????? ??????????? ????? ?????????? ????? ? ??????????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????? ??????? ????????, ??? ???? ???? ?????? ?? ?????? ? ??????? ?? ????????? ?? ??????????? ?????.

(??. ????? 46—47)

3. ??????? 43 ?? ? 56 ?? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ???????? ??????? ??????????????? ?? ???????-??????, ?? ?????? ?? ????? ???????? ?? ?????? ???? ? ???????-?????? ?? ?????????? ?????????? ? ????? ?? ????????? ???????, ????? ? ??????????? ? ????? ???????-??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????? ??????? ????????, ???????? ? ?????????-??????, ? ????? ? ??????????? ???? ????? ?? ????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ????? ????? ????????, ? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ????????, ?? ????? ?? ???????? ????????? ? ??????? ???????-?????? ?????.

???????? ??? ?????????? ????????? ?? ???????????? ?? ??????????? ??????? ????? ?????????-?????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????. ?? ???? ??????? ????????????? ??????, ?? ????????? ?? ??????????? ?? ?????? ????? ????? ?????????? ???????-?????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???????? ? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ???????? ?? ????? ???????-??????, ?? ?? ?? ????????, ?? ????????, ????? ? ??????? ?? ?? ???????? ? ?????? ???????-??????, ?? ?????? ?? ?????????? ???? ?? ????? ?????, ????? ????????, ????? ? ??????? ?? ?? ???????? ? ????? ???????-??????. ?????????? ???????? ???????? ???????? ????, ?? ?????????-?????? ?? ???????? ?? ????????? ????????? ? ????????? ?? ??????? ???????? ?? ?????????? ?????? ????? ?? ????????? ??????? ?? ?????????? ????????, ????? ??????????? ??????? ? ???????, ??? ??????? ?? ???? ????????? ?? ?? ????????? ???????????????? ? ????????? ??? ?????? ?????????? ????? ?? ????????? ???????.

(??. ????? 43, 45, 51, 53, 57 ? ??????????)

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

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

„??????? 43 ?? ? 56 ?? — ????? ????? ???????? ? ????? ????? ??????????? — ??????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ??????????, ???????? ?? ? ????? ???????-?????? — ???????? ?? ????????? ?? ???????? ??????? ???????? — ?????? ?? ???????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????“

?? ???? C?298/05

? ??????? ??????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ???? 234 ?? ?? Finanzgericht Münster (????????) ? ??? ?? 5 ??? 2005 ?., ???????? ? ???? ?? 26 ??? 2005 ?., ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

Columbus Container Services BVBA & Co.

?????

Finanzamt Bielefeld-Innenstadt,

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

??????? ?? ??: ??? P. Jann, ??????????? ?? ??????, ??? K. Lenaerts, ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??? M. Ileši? ? ??? E. Levits (?????????), ?????**,**

????????? ???????: ??? P. Mengozzi,

????????: ??? B. Fülöp, ?????????????,

??????? ?????????? ? ????????? ???? ?? ?????????????? ? ? ????????? ????????? ?? 28 ????????? 2006 ?.,

???? ??? ??????? ??????????, ??????????:

– ?? Columbus Container Services BVBA & Co., ?? ???. A. Cordewener ? ???. J. Schönfeld, Rechtsanwälte, ????? ? ?? ??? T. Rödder, Steuerberater,

– ?? ??????????? ???????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? U. Forsthoff, ? ?????????? ?? ????????????, ????? ? ?? ??? W. Schön, ???????? ?? ?????,

– ?? ??????????? ???????????, ?? ??? M. Wimmer, ? ?????????? ?? ???????????,

– ?? ?????????????? ???????????, ?? ???? H. G. Sevenster ? ???? C. ten Dam, ????? ? ?? ??? D. J. M. de Grave, ? ?????????? ?? ?????????????,

– ?? ???????????? ???????????, ?? ??? L. Fernandes ? ??? J. P. Santos, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????????? ?? ??????????? ????????, ?? ???? C. White ? ???? V. Jackson, ? ?????????? ?? ????????????, ??????????? ?? ??? P. Baker, QC, ? ??? T. Ward, barrister,

– ?? ????????? ?? ??????????? ????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ?????????? ?? ????????????,

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

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

???????

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

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

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

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

3 ?????? § 1, ?????? 1 ?? ?????? ?? ?????? ????? ???????? (Einkommensteuergesetz, BGBl. 1990 I, ??p. 1902, ??????? ??-??????? „EStG“) ????? ?????? ???? ? ???????? ? ?????? ??????????????? ???? ?? ????????? ?? ???????? ??, ??????????? ? ????????, ? ?????? ???? ?? ??????? ????????? ?? ???????? ?? „????????? ?????“. ?? ?????? ?? ???? ???????, ????? ???? ?? ?????? ?????? ??????, ??????????? ?? ???????? ?? ????????? ??????? (§ 2, ?????? 1, ????? 2 ?? EStG) ? ???????? ?? ??????? (§ 2, ?????? 1, ????? 5 ?? EStG), ???????? ?? ?????????? ? ??????? ? ????? ?? ??????? ?????, ?????????? ???? ?? ??????????? ? ???????? ??? ? ???????.

4 ???????? ????? § 1 ?? EStG, ????? ? ???????? § 1 ?? ?????? ?? ???????????? ????? (Körperschaftssteuergesetz, BGBl 1991 I, ??p. 637) ?????????, ????? ? ?????????? ?? ??????????? ????? ???? ?????????? ????????, ?? ? ??????????????? ? ?????????? ?? ?? ??????. ?????????, ??????????? ?? ?????? ????????, ???? ?? ? ???????? ??? ? ???????, ?? ????????? ?????? ????????? ?? ???????????, ????? ?? ?????? ???? ? ????????, ? ?????? ?? ??????? ? ????? ????? ??? (§ 15, ?????? 1, ????? 2, ????? ????????? ?? EStG) ???????? ???????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ????????.

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

6 ? ??? ?? ?? ??????? ???????? ??????? ???????? ?? ????????, ??????????? ? ??????? ?? ?????? ???? ? ????????, ????????? ????????? ???????? ??????? ?????????? ????????, ???? ????? ? ?????????? ?? ????????? ?? ???????? ??????? ???????? ? ?? ???????? ?? ????? ????? ??????? ? ???????? ?? ???????? ????? ???????? ? ????? ???????????, ????????? ? ??????? ?? 11 ????? 1967 ?. ????? ???????? ?????? ? ????????? ????????? ???????? (BGBl 1969 II, ??p. 18, ???????? ??-??????? „??????????? ??????? ????????“).

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

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

9 ???????? ?? ??????????? ? ??????????? ??????? ????????, ????????? ????? ?? ???????? ? ??????? (Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz), ? ?????????? ?? ???????? ?????? ?? ??????? ???????????? ? ????? ????? ???????? (Missbrauchsbekämpfungs- und Steuerbereinigungsgesetz) ?? 21 ???????? 1993 ?. (BGBl 1993 I, ??p. 2310, ??????? ??-??????? „AStG“), ? ???? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????? ???????????, ????? ? § 20, ?????? 2 ? 3 ????????:

„2. ??? ????????, ????? ???? ???????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? § 10, ?????? 6, ????? ????????, ??????????? ?? ????? ?? ????????? ??????? ? ??????? ?? ????, ????? ? ??????????? ???????????????? ???? ? ????????, ? ???? ?????? ???? ???? ???????? ? ????? ? ?????????? ?? ?? ???????? ??????, ??? ???? ????? ?? ????????? ??????? ? ??????????? ????????, ???????? ??????? ???????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???? ????????????, ? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ????? ???? ??????.

3. ?? ????????? ?? ??????????, ????? ?? ? ???????? ?? ????????, ????? ???????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? § 10, ?????? 6, ????? ????????, ? ?????????? ?? ????????, ????? ???????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? § 10, ?????? 6, ????? ????????, ? ????????, ???????? ? ?????? 2, ???????? ??????? ???????? ?????? ?? ???? ????????? ?? ???? ????????????, ? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ????? ???? ????????. […]“

10 § 10, ?????? 6, ????? ????????? ?? AStG ?????????:

„??????????? ??????, ????? ???? ???????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ????????, ????? ??????????? ?? ????????, ???????????, ??????????? ??? ???????????? ?? ?????????? ?? ???????? ??????????, ????????, ????? ?????, ??????? ??? ??????? ??????????? ?????? […]“

11 § 8, ?????? 1 ? 3 ?? AStG ??? ???????? ??????????:

„1. ??????????? ????????? ? ??????????? ????????? ?? ??????, ????? ???????? ?? ???????? ? ????? ??????? ?????? […]

[…]

3. ?? ??????? ?? ?????? 1 ????????? ?????? ? ?????, ?????? ???????? ?? ?? ??????? ? ????? ????? ????????? ?? 30 % ??? ?????? ? ????????, ? ????? ?? ???????? ??????????? ?? ??????????? ???????, ???? ? ????????, ? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????????? ????????, ???? ???? ?? ? ???????? ?? ??????????? ? ?????? ?? ????? ????????, ??? ?????? ???????, ????? ?? ???? ????? ?????? ?? ???? ???? ???????, ? ??????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????? ?? ??????, ? ????? ?? ?????? ??????????, ????? ? ???????? ?? ???????? [...]“

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

12 ?????? ??????????? ????? ??????????, ?????????? ???? „????????????? ????????“, ??????? ??? ???????? ?????, ????????? ? ??????? ???? ? 187 ?? 30 ???????? 1982 ?. (*Moniteur belge* ?? 13 ?????? 1983 ?.). ?? ?????? ?? ???? ??????? ???? ????????? ?????? ?? ???????? ?? ????????, ??????????? ? ?????? ?? ????????????? ??????, ?? ???????? ???? ???????? ?????? ???????? ??????, ??????? „cost plus“.

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

13 Columbus ? ?????????? ????????? ?? ?????????? ?????, ????? ??? ??????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ???????? ??????????? ??? ???????? ? ????????? (??????). ?? ??????? ?? ??????? ???? ? 187 ?? ? ?????????????? ??????.

14 ???????????? ?????? ?? Columbus ?? ?????????, ?? ???? ??????, ?? ???? ??????? ?? ???? ? ???? ?????????, ????? ?? ?????? ???? ? ????????, ???? ????? ???? ??? ??????? ? ?????? ?? 10 %, ? ?? ????? ??????, ?????????? 20 % ?? ?????????? ?? ????????? ????????? ?????????, ???????? ?? ????? ?????????? ???? ?? ????????? ?? ????????? ?????????. ?? ?????? ???????? ?? Columbus ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ? ???? ????.

15 Columbus ? ???? ?? ??????????? ????? ? ??????????? ????????. ???????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ????????? ?? ???? ?????. ??? ??????? ??-????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????????? ???????, ???????????? ?? ??????????? ?? ????????? ????????? ? ????????, ??????????? ?????????? ?? ?????, ????? ? ?????????? ? ?????????????? ???????.

16 ?????????????? ??????? ?? Columbus ? ????????? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ????????? ?? ??????? § 10, ?????? 6, ????? ????????? ?? AStG. ???? 1996 ?. ???? ??????? ?? ????????? ?????? ?? Columbus ??????? ? ???????? ?? „????????? ???????“ ? ?????? ?? 8 044 619 DEM (4 113 148 EUR) ? „????? ??????“, ????????? ?? 53 477 DEM (27 342 EUR).

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

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

19 ? ????????? ?? ?????????? ??????? ?????, ? ??-????????? ?? § 20, ?????? 2 ?? AStG, ? ??? ?? ??????????? ?? ??????? ????????? ?? 8 ??? 1998 ?. Finanzamt ?????????? ??????????? ?? ???????? ? ????? ????? „??????? ??????“ ?? Columbus, ?? ?????? ????????? ?? ???????? ????????? ?? ?????????? ????????. ?? ?????? ?? ???? ??????????? ?? ???????? ? ????? ????? ????????, ?????????? ?? „?????????? ???????“ ?? Columbus, ??????? ?? Finanzamt ???????? ??????? ?? ??????, ?????? ????? ?????? ??????? ? ??????.

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

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

22 ???? ???? ????????? Columbus ??????? ??-????????? ?????????????? ?? § 20, ?????? 2 ? 3 ?? AStG ? ??????????? ?? ???? 43 ??. ?????? ???? ????????? ???????? ?? ?????? ?? ????????????, ????????? ? ???? 23, ???????? 1, ????? 1 ?? ??????????? ??????? ????????, ? ???? ?? ?????????, ????????? ? § 20, ?????? 2 ? 3 ?? AStG, ???? ?? ??????????? ?? ?????????????? ????? ?? ????????? ??????? ? ??-????? ????????????. ?????? ????????? ?? ????????? ?????????, ?? ????? ?? ????????

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

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

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

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

„???????????? ?? ?? ???????????? ?? ???? 52, ???? ???? 43 ??, ? ?? ??????? 73 ?—73 ? ?? ???????? ?? ??, ???? ??????? 56—58 ??, ?????????, ????????? ?? ? § 20, ?????? 2 ? 3 ?? [AStG] ? ??????????? ????????????? ?? ???????? ??????? ???????? ?? ????????, ????? ???? ???????? ?? ?????????? ?????????? ? ????? ?? ????????? ??????? ? ??????? ?? ??????????? ???????????????? ???? ? ???????? ? ????? ???? ???? ???????? ? ????? ???? ???????? ??????, ??? ??????? ?? ????????? ??????? ? ??????????? ????????, ?? ???? ????????????? ?? ???????? ?? ????????? ??????, ? ???? ?????????? ?? ????????? ? ??????? ????? ????? ???? ???????, ???????? ?? [???????????? ???????] ????????[...]?”

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

26 ??? ???? ?????? ??????????? ?????????? ???? ?? ?? ???????? ?? ???????? ???? ??????? 43 ?? ? 56 ?? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ?? ???????? ??????? ?????????????? ?? ???????-?????? ???? ???????????? ? ???????? ???????????, ?? ?????? ?? ????? ???????? ?? ?????? ???? ? ???????-?????? ?? ?????????? ?????????? ? ????? ?? ????????? ???????, ????? ? ??????????? ? ????? ???????-??????, ?????????? ?? ????????????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????? ??????? ????????, ???????? ? ?????????-??????, ? ????? ? ??????????? ???? ????? ?? ????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ????? ????? ????????, ? ?? ??????? ? ?????????? ?????, ?? ????? ?? ???????? ?????????? ? ??????? ???????-?????? ?????.

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

28 ??? ??? ???? ????? ??????? ??????? ???????? ?? ? ?? ??????????????? ?? ?????????-??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ???? ???????????? ??? ???????? ?? ??????????? ????? (??. ??????? ?? 19 ?????? 2006 ?. ?? ???? Bouanich, C?265/04, Recueil, ??p. I?923, ????? 28 ? ??????? ?? ???? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, ???????? ??-????, ????? 36).

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

29 ?????? ?????????? ??????? ???????? ??????????? ??????????, ????????? ?????? ????????? ?? ????????? ?? ?????????? ???????-?????? ? ???????? ?? ????????, ?????????? ? ????? ???????-??????, ????? ?? ????????? ?? ????????? ??????????? ??????? ????? ????????? ?? ?????????? ? ?? ???????? ???????? ???????, ??????? ? ??????????? ???????? ???? ?? ??????????? ?? ???????? ??????? ????????? ?? ??????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 18 ??? 2007 ?. ?? ???? Oy AA, C?231/05, ???????, ???. ?-6373, ????? 20 ? ??????? ?? 23 ???????? 2007 ?. ?? ???? ???????/????????, C?112/05, ???????, ???. ?-8995, ????? 13).

30 ???? ?????? ???? ??????? ???????? ????????????? ?? ???? ??? ?????? ????????? ????, ????? ?? ?????? ???? ? ???????-??????, ?? ?????? ?????? ?? ????????? ??? ???????? ?? ?????????? ??? ? ????? ???????-??????, ????? ?????????? ?????????? ?? ???? ???? ??????????? ??????? ????? ????????? ?? ?????????? ? ?? ????????? ?? ????????? ???????? ????????, ? ??????? ?? ??????????? ?? ???????? ??????? ????????? ?? ??????????? (??. ??????? ?? 13 ????? 2000 ?. ?? ???? Baars, C?251/98, Recueil, ??p. I?2787, ????? 21 ? 22, ????? ? ??????? ?? 5 ??????? 2002 ?. ?? ???? Überseering, C?208/00, Recueil, ??p. I?9919, ????? 77).

31 ? ?????? ?? ????? 14 ?? ?????????? ??????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? Columbus ?? ?????????? ????? ??? ??????? ?? ????????? ?? ???? ? ???? ????????. ?????????? ?????????? ??????? ????????, ?????? ????????, ???????? ? ???? ????????, ? ????????? ???????? ???????? ?? ???? ???????? ???? ???? ? ???? ??????????? ? ?????? ?? ????????.

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

33 ???? 43 ?? ?????? ??????????? ?? ???????????? ?? ????????? ?? ???????????. ??? ????, ????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ??? ?? ???????? ?????????? ????? ? ?????????? ???????-??????, ?? ???? ???? ?? ???????? ?????????? ?? ????????? ?? ???????? ?? ?????????? ????????????? ?? ???? ???????? ??? ?? ???????? ?? ??????? ?????????????? ????????? ? ????? ???????-?????? (??. ??-????????? ??????? ?? 16 ??? 1998 ?. ?? ???? ICI, C?264/96, Recueil, ??p. I?4695, ????? 21, ????? ? ??????? ?? 12 ????????? 2006 ?. ?? ???? Cadbury Schweppes ? Cadbury Schweppes Overseas, C?36/02, Recueil, ??p. I?9609, ????? 42).

34 ???????? ?????????? ??????? ???????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????, ????? ?????????, ?????????? ??? ?????? ??-????? ???????????? ???????????? ?? ???? ??????? (??. ??????? ?? 30 ??????? 1995 ?. ?? ???? Gebhard, C?55/94, Recueil, ??p. I?4165, ????? 37 ? ??????? ?? 5 ???????? 2004 ?. ?? ???? CaixaBank France, C?442/02, Recueil, ??p. I?8961, ????? 11).

35 ????? ?? ??????? ? ????? 7 ?? ?????????? ???????, ???????? ??????????? ??????? ???????? ???????? ?? ??????? ?? ????????? ????????? ???? ????????? ??????????

????????? ?? ????????????, ?? ????????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ? ????????, ?? ??????? ????????. ??? ??? ? ?????? ???? ???? ?? ???????? ???????????, ??? ?????? ????????? ?? ?????? ???????? ?????????? ??????? ?????????????? ? ????? ??-????? ?? 30 % ????? ???????????? ? ?????? ???????, ???????????? ? ???????? ??????????? ?????????? ?? AStG ??????????, ?? ??????? ?????????????? ?? ???? ????????, ?? ????????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ? ???????? ???? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ????? ????????, ? ?? ??????? ?? ?????????? ????? ?? ??????? ????????, ???????? ????? ?????????? ? ?????? ????? ?? ???????? ?? ??????? ?? ???????? ? ???????? ?????.

36 ???????? ?? ?????? ?? § 20, ?????? 2 ? 3 ?? AStG ???????? ?? ?????????, ?????? ????? ? ??????? ?? ??????? ??????? ??????, ????? § 8, ?????? 1 ? 3 ?? AStG ???????? ???? „?????“, ?? ?? ??????? ? ??????????????, ?????????? ? ??????????? ??????? ????????, ? ??????? ? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ??????????, ????????? ? § 20, ?????? 2 ? 3 ?? AStG.

37 ?????? ??????????, ??????????? ?? Columbus ?? ????? ?? ????????? ????????, ???? ????????? 1996 ?.?????? ???????? ?? ?????? ?? ???????????? ? ???? ?? ?????????? ????????? ????????? ?????? ?? ??????????? ? ???? ????????? ? 53 %.

38 ??? ??? ?????? ?? ?? ???????, ?? ????? ??????????, ??? ????????? ???????? ?? ??????????? ? Columbus, ?? ?????? ?? ??????????, ????????? ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ?????????? ?? § 20, ?????? 2 ? 3 ?? AStG, ?? ???? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ???????????? ?? ????????? ?? ???? ????????, ? ????????? ? ????????? ??? ????????? ???????? ???? ????????? ?? ?????? ?? ????????????, ????????? ?? ??????????? ??????? ????????, ?????? ?????????? ?? ???????? ??????????, ?? ???? ????????? ???????????? ??????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???? 43 ??.

39 ???????? ??????? ????, ?? ????????? ?? ??????????? ????????? ???????? ????????????, ???????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? ???? Saint-Gobain ZN, ???????? ??-????, ????? 35 ? ??????? ?? 12 ???????? 2006 ?. ?? ???? Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, Recueil, ??p. I?11753, ????? 40), ? ?????????, ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ????????? ??????? ?????????????????, ????? ? ???? ????????? ? ???????? ? ??????????? ??????? ?????????????????, ????????? ?? ??????, ?????? ?? ???????????? ?? ??????? ?? 14 ??????? 2006 ?. ?? ???? Kerckhaert ? Morres (C?513/04, Recueil, ??p. I?10967, ????? 17), ?? ????? ???????????? ????? ????????? ???????? ?? ???????? ?? ??????? ?? ?????????? ????????, ?????????? ? ????????, ? ???? ?? ???????? ?? ??????? ?? ?????????? ????????, ?????????? ? ????? ???????-??????, ????? ?????? ????????, ??????????? ?? ???? ????????? ? ???? ???????-?????? ? ????? ? ??????, ??-????? ?? 30 %. ???? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??????????? ????????, ???? ?????????????? ?????? ?????? ? ???????? ????????, ??????????? ?? ?????? ????????, ??? ?????? ??????? ?????? ???? ????????, ??????????? ?? ?????????? ????????, ?????????? ? ????????.

40 ??????? ????, ?? ????????? ???? Columbus ?? ?? ? ??-?????????????? ??????? ????????? ?? ??????????? ????????, ?????????? ? ????????, ?? ?? ?????? ????? ?? ??????? ?? ????????????, ??????????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ???? ??? ????????? ????????.

41 ???????? ?????? ??????????? ??????? ???????? ???????????? ???? ?? ?? ?????? ? ?? ??????????? ?? ???? ? ???? ??????? ??? ???????? ????????? (??. ??????? ?? 14 ???????? 1995 ?. ?? ???? Schumacker, C?279/93, Recueil, ??p. I?225, ????? 30 ? ??????? ??

29 ????? 1999 ?. ?? ???? Royal Bank of Scotland, C?311/97, Recueil, ??p. I?2651, ????? 26).

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

43 ??????? ???????????? ???? ???? ?? ???????? ???????????, ??????????????? ????????, ????? ????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????? ?? ????????? ???? ?????????? ? AStG, ?????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??? ???????-?????? ?? ??????? ??????? ???????????? (??. ??????? ?? ???? Kerckhaert ? Morres, ???????? ??-????, ????? 20).

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

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

46 ?????? ? ??????? ?? ?????? ??????????, ???????? ? ????? 27 ?? ?????????? ???????, ?????????-?????? ?? ???????? ?????? ?????????? ????????, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????????? ????????, ? ??????? ?? ???? 234 ?? ????? ?? e ??????????? ?? ?? ????????? ??????? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???? ???????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ???????-??????.

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

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

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

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

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

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

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

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

54 ??????? ?????????? ??????????? ? ??????????? ? ????? 40 ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ????????? ?? ????????? ???? Columbus, ?? ???? ??????, ? ?????????? ????????, ?????????? ? ????????, ?? ????? ??????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ?? AStG ?? ????? ?? ????? ?????????? ???? ??????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???? 43 ??.

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

55 ??? ???? ??????????? ?????? ??????????? ?????????? ???? ?? ?? ???????? ???? ???? ???? 56 ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ???? ???????????? ? ???????? ????????????.

56 ? ???? ????????? ? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ????? ?? ??????? ??????????, ??????????????? ???? ???????????? ? ???????? ??????????? ?? ??????? ???????????? ?????? ???????????????? ???? ?? ???????-??????, ?? ????????? ?? ????? ?? ????????? ?????????, ??????????? ?? ??????????? ?????????, ?????????? ? ????? ???????-??????. ??? ???? ???????????, ???????? ? ????? 54 ?? ?????????? ???????, ?? ??????? ? ?? ??????????? ??????? ?????????? ???????? ?? ???????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? ???? Test Claimants in the FII Group Litigation, ???????? ??-????, ????? 60).

57 ??????????? ?? ????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????? 43 ?? ? 56 ?? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ???????? ??????? ??????????????? ?? ???????-??????, ?? ?????? ?? ????? ???????? ?? ?????? ???? ? ???????-?????? ?? ?????????? ?????????? ? ????? ?? ????????? ???????, ????? ? ??????????? ? ????? ???????-??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????? ??????? ????????, ???????? ? ?????????-??????, ? ????? ? ??????????? ???? ????? ?? ????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ????? ????? ????????, ? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ????????, ?? ????? ?? ???????? ????????? ? ??????? ???????-?????? ?????.

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

58 ? ????? ?? ???????????????, ?? ?? ???????? ?? ???????? ??????????? ?????????? ???? ??????????? ?????????? ?? ????????? ??? ?? ?????????????? ???? ??????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????. ?????????, ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???? ????, ???????? ?? ???? ?? ?????????? ??????, ?? ???????? ?? ??????????????.

?? ?????????? ??????????? ????? (????? ??????) ????:

??????? 43 ?? ? 56 ?? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ???????? ??????? ??????????????? ?? ???????-??????, ?? ?????? ?? ????? ???????? ?? ?????? ???? ? ???????-?????? ?? ?????????? ?????????? ? ????? ?? ????????? ???????, ????? ? ??????????? ? ????? ???????-??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????? ??????? ????????, ???????? ? ?????????-??????, ? ????? ? ??????????? ???? ????? ?? ????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ????? ????? ????????, ? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ????????, ?? ????? ?? ???????? ????????? ? ??????? ???????-?????? ?????.

???????

* ???? ?? ??????????????: ??????.