

|

61999J0113

???????? ???? ????????????? (???????? ?????) ??? 18?? ????????????? 2001. - Herta Schmid, ?????????? ????????????? ??? P. P. Handels GmbH, ??? ????????????????? ????? Finanzlandesdirektion für Wien, Niederösterreich und Burgenland. - ??????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? : Verwaltungsgerichtshof - ??????????. - ??????? 69/335/???? - ????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? - ????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????. - ?????????? C-113/99.

????????? ??? ?????????????? ??? ????????????????? 2001 ??????? I-00471

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

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

????????????????? ?????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????????? ?????? ?????????????????????? ???
??? ?????????????????????? ?????????????? - ?????????? 69/335 - ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? - ?????????? - ?????????????? ?????? ??? ???
????????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? - ??? ??????????????????????

(????????? 69/335 ??? ??????????????, ?????? 4 ??? 10, ??????. ?_, ?_ ??? ?_)

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

\$\$\$? ?????? 10 ??? ?????????? 69/335 ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
?? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ? ?????????? ??????????????????, ??????
????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ???
????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????

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

???? ????????? ?????????? ?????? ???? ???? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ??????????
?????? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????
???? ???? ?????????? ???? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????
????????????? ? ?????? - ?????? ???? ?????? ?????????????? ?????? ???? ?????? ?????????? - ??? ?????????
???? ?????????????????? ?? ?????? ???? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???? ?????????????????? ???
?????? 4 ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 10, ?????????? ?_ ??? ?_ ?????????, ???
????????????? ??? ?????? 10, ?????????? ?_, ?????????, ?????????, ??? ?????????????????? ????????? ?????????
????????????? ?? ??? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?' ??????, ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ??
????? ??????, ? ?? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????
???? ?? ?? ???? ????????? ???? , ??????????, ??? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ???? ??????????
???????????????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????????.

(?? . ?????????? 19-20, 22-23, 26-28 ??? ?????????? .)

??????????

???? ?????????? C-113/99,

???? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? Verwaltungsgesichtshof (?????????) ?????? ?? ?????????????????,
????' ?????????????? ???? ????????? 177 ??? ?????????????? ?? (???? ????????? 234 ??), ?? ??? ??????
????????????, ??? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????
?????????

Herta Schmid, ?????????? ?????????????? ??? P. P. Handels GmbH, ??? ???????????????,

???

Finanzlandesdirektion für Wien, Niederösterreich und Burgenland,

? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????? 10 ??? ??????????
69/335/???? ???? ??????????????, ??? 17?? ?????????? 1969, ?????? ???? ?????????? ?????? ????
????????????????????? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????? (?? L 249, ? 25), ?????? ?????????????????????? ??
???? ?????????? 85/303/???? ???? ?????????????????, ??? 10?? ?????????? 1985 (?? L 156, ? 23),

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

????????????????? ???? ?????? ? . ?????????, ?????????? ?????????????, R. Schintgen (????????????) ??? ??? N.
Colneric, ?????????????,

????????????? ??????????????????: N. Fennelly

?????????????????: R. Grass

????????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????:

- ? Finanzlandesdirektion für Wien, Niederösterreich und Burgenland, ?????????????????????? ???? ???

?) ? ?????????? ?? ????????????????? ????????? ????? ??????????, ????????? ?????????? ? ????????? ??????????, ??? ??? ?????? ????????????????? ?????????.

?) ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????? ??' ?????????? ?? ??????, ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? [...]

[...]»

6 ?? ????? 4, ?????????? 1, ?????????? ?_ ??? ?_, ??? ????????? 69/335 ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????

7 ?? ????? 4, ????????????? 2, ??? ????????? 69/335 ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????. ?? ?????????? ?????? ??????.

«?) ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????.

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

?) ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????.

?) ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????, ??? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????»

8 ? ?????? 69/335 ?????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? 10 ??? ????????? 69/335, ?????? ?? ??????.

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

?) ??? ??? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? 4.

?) ??? ??? ?????????, ?????? ? ?????????, ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 4.

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

9 ?? ?????????? ??? ?????? 12, ????????????? 1, ??? ????????? 69/335 ?????????? ??????????????
?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??? ??? ?????? ??????????, ??? ????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ????????? 10 ??? 11 ???
?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? (??., ??????????,
????????? ??? 2?? ????????????????? 1988, 36/86, Dansk Sparinvest ????????? 1988, ? 409, ?????? 9).

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

10 ?????????? ??? ??????? 1 ??? Körperschaftsteuergesetz 1988 (?????? ?????? ??? ??????
????????????), ??? 7?? ?????????? 1988 (BGBl. ????? 401/1988, ??? ?????: KStG 1988), ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????? ??? ??? ??????????. ?? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????
????????????, ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????.

11 ?????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ??? KStG 1988, ?? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????,
????? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????????????
????????????????, ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????

12 ?????????? ??? ??????? 7, ?????????????? 1, ??? KStG 1988, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????
????? ?? ??????? 22, ?????????????? 1, ??? KStG 1988, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? 34
%.

13 ?? ?????? 24, ?????????????? 4, ??? KStG 1988, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? (BGBl. ????? 680/1994), ?????????:

«????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? - ?????? ???
????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 9, ?????????????????? 2 -
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? 3 750 ?????????????????? ?????????????? (ATS) ??? ??????
????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????, ?????????????????????, ?? ??????????????????
????????? - ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 45 ??? Einkommensteuergesetz 1988 -, ?? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????,
????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????
????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????????????
?????????????»

14 ?? 1996, ?????? ?????????????????????? ?????? (BGBl. ????? 201/1996) ?????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? 12 500 ATS ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????? ?????? ?????????????????? ??? ??? 1994 ??? 1996, ???' ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????????

????? (BGBl. ????. 70/1997).

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

15 ??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??? ? Finanzlandesdirektion ??????? ??????
????????? ?????? ?????? ??? Handelsgesellschaft ?????????? ??? ?????????? ?????? 15 000 ATS ??
????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? 1996, ??? ? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????.

16 ? ?????????????? ??? ??????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???
Handelsgesellschaft ?? ?????? ??? 19?? ?????????? 1996, ?????????? ?????????????? ?????????? ???'
?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? Finanzlandesdirektion. ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? Verwaltungsgerichtshof, ?? ?????? ?????????
???? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? Verwaltungsgerichtshof.
????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????????, ??????, ???
? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ?? ?????? 10 ??? ?????????? 69/335.

17 ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ???
????????????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ???? ??????, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
?????????????:

«????????????????? ?????? ?? ?????? 10 ??? ?????????? 69/335/EOK ??? ??????????????, ??? 17?? ??????????
1969, ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? (??
???. ????. 09/001, ? 20), ? ?????? ?? ?????? 1996 ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
????????? 24, ?????????????? 4, ??? Körperschaftsteuergesetz 1988, ?????? ??????????????????????
????????????????????? ?????? Bundesgesetzblatt ????. 680/1994;»

18 ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 10 ???
????????? 69/335 ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ?????, ?????????????? ?????, ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????,
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????????

19 ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????, ?????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? 4 ??? ?????????? 69/335, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 10, ?????????? ?_ ??? ?_, ?????
????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? (?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 1998, C-4/97,
Nonwoven, ?????????? 1998, ? 6469, ?????? 20).

20 ?????????????????? ? ?????????????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 14 ???
????????????????? ???, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????, ?????? ?????? ??? ??? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????, ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ??????????
????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????. ??? ??????????????????
????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? - ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????
???? ?????? ?????????????? - ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?? ??????
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 4 ??? ?????????? 69/335.

21 ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ??? ?????????? 10, ?????????????? ?_ ??? ??

