

|

61999J0516

???????? ???? ?????????????? (???????? ??????) ??? 30?? ?????? 2002. - Walter Schmid. - ??????
??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? : Berufungssenat V der Finanzlandesdirektion für
Wien, Niederösterreich und Burgenland - ??????????. - ??????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ??
?????? 234 ?? - ?????????????????? ??? ???????????????. - ?????????? C-516/99.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2002 ??????? I-04573

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

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

????????????????? ?????????????? - ?????????? ??? ?????????????? - ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 234
?? - ?????????? - ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? -
???? ??????????????????????

(???????? 23 ??)

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

\$\$????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
234 ??, ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?
????????????????? ???, ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???, ? ????' ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????????????? ????. ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????
????????????????????? ?????????????????????? (????????????????????????? ?????????????????????? ??????????) ?????? ??????????, ?? ?????????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ???
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????????.

????????????, ? ?????? ??? ????????????, ????? ?? ?????? 234 ??, ????????????? ????? ?? ????? ?
????? ????? ??? ?????????? ??????? ?? ????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
?????????. ? ?????????? ????? ??? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? ????? ?? ????? ???????????,
??? ?????? ??? ?? ?? ????? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????????? ?? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????? ???.

(?? . ????????? 34-38)

??????????

???? ????????? C-516/99,

??? ????? ?? ?????????????? ??????? ??? Berufungssenat V der Finanzlandesdirektion für Wien,
Niederösterreich und Burgenland (????????) ????? ?? ?????????????, ???' ??????????? ??? ???????
177 ??? ?????????? ?? (??? ??????? 234 ??), ?? ??? ?????? ??????????, ??? ????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ????

Walter Schmid,

? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 73 ? ??? 73 ? ???
?????????? ?? (??? ??????? 56 ?? ??? 58 ??),

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

????????????? ??? ????? P. Jann, ????????? ?????????, S. von Bahr, D. A. O. Edward, ?. Wathelet
(?????????) ??? C. W. A. Timmermans, ??????????,

????????? ??????????????: A. Tizzano

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

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

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? H. Dossi,

- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Rispal-Bellanger ??? ??? S. Seam,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? E. Traversa ??? K.
Gross,

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

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? ?? ??????????????
??? 29?? ?????????????? 2002,

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

?????????

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

1 ?? ??????? ?? 2?? ?????????? 1999, ??? ?????????? ?? ??????????? ????? 30 ??????????? 1999, ?? Berufungssenat V der Finanzlandesdirektion für Wien, Niederösterreich und Burgenland (?????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ? ?????, ?? ????? ??????? ?? ? ? Burgenland) ???????, ??????? ?? ??????? 234 ??, ?? ?????????????? ??????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ??????? 73 ? ??? 73 ? ?? ?????????? ?? (?? ??????? 56 ?? ??? 58 ??).

2 ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ? W. Schmid, ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ? ? 1997 ?? ? ? ?????????? ? Finanzamt für den 9., 18. und 19. Bezirk in Wien (????????? ?????????????? ??????????? ?? 9??, 18?? ?? 19?? ?????????????????? ?? ??????????), ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ? ? ? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ? ? ??????????????? ?? ???????????.

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

3 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? Einkommensteuergesetz 1988 (?????? ?? 1988 ????? ??????????????? ???????????????, BGBl. 1988/400, ?? ?????: EStG).

4 ?? ?????? 93, ?????????????? 1 ??? 2, ??????? 1, ?????????? a, ?? EStG, ????? ??????????????????? ?? ????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? BGBl. 1996/201, ???????, ????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????:

«(1) ????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????????? ??????? ?? ??????????? (?????????????? 2) [...], ? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ? ? ??????????? ?? ? ? ??????????? ??????? (Kapitalertragsteuer - ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????).

(2) ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????????? ??????? ?? ???????????, ????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??, ?? ??????????? ?????????????? ? ?? ??????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????:

1.a) ?????????????, ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??????????? ??????????????????? ?????????? [...].».

5 ?????????? ?? ? ? ?????? 95, ?????????????? 1, ?? EStG, ????? ?????????????????????? ?? ? ? ??????????????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? BGBl. 1996/201, ? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? 25 %.

6 ?? ?????? 97 ?? EStG, ????? ?????????????????????? ?? ? ? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? BGBl. 1996/797, ??????????????:

«(1) ?? ? ? ??????? ?????????? ?? ? ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????, ??????? ? ? ??????? ?????? ??????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????????????? (?????? ?????????? ???????????) ?? ?????????? ???????, ?? ? ? ? ??????? ?? ??????? 93, ??????????????? 2, ??????? 3, [...] ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ??????? ? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ? ? ??????? ??????????, ??????? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? 93, ??????????????? 1, ??????? 1 [...].

(2) ?? ? ? ??????? ?????????? ?? ? ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????, ??????? ? ? ??????? ?????? ??????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????????????? (?????? ?????????? ???????????) ?? ? ? ? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ? ? ???????????

??? ?? Burgenland, ?? ????? ??????????? ?? ?????????????? ????????????, ?? ???????????
??? ??? ??????????? ???. ? W. Schmid ??????, ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? MAN AG ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???, ??????????? ?? ?????????????? ???
???????? 37 ??? EStG, ?? ??????????? ?? ?? ?????? 97 ??? ?????? ??????, ??? ???? ???? ???
?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????
?????????????????, ??? ???? ???? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????????????
?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????
?? ?????? ?????????????? ??????????????. ???????, ??? ???? ?????????????????? ??? ??????????? ??
????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????

12 ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??
?????? 37, ?????????????? 1 ??? 4, ??? 97 ??? EStG, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ???????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????

13 ?????????????????, ???????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ??????????
????????????????, ??? ???? ???????, ??? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ? ??????? ???????????
????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ??????????? ??????????????, ?
?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????. ?
????????????????????? ?????????, ???????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ??
????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ? ? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ??????????????????. ??? ? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ???.

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

15 ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? 73 ?,
????????????????? 1, ??? ?????????????? ??? ??, ??????????????????, ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ???
????????? 73 ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ??????????. ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ???? ???? ???? ?????????? ??????????
??? ??????? ??? 34 % ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????. ?? ?????? ?????????????? ???
?????, ?????????????, ??????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
?? ?????????????????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????????

16 ??? ??? ??????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????, ??? ???? ?????????? ??? ?? Burgenland ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????????:

«1) ?????????????? ?????? ?? ?????? 73 ?, ?????????????????? 1, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 73 ?,
????????????????? 1, ?????????? ?_ ??? ?_, ??? ?????????????????? 3, ??? ?????????? ?? (??? ?????? 56,
????????????????? 1, EK ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 58, ?????????????????? 1, ?????????? ?_ ??? ?_, ???
????????????????? 3, ??), ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? 97 ??? Einkommensteuergesetz 1988,
BGBl. 1988/400, ??? ???? ???? ???? ?? ?????????????????? ??? ??? BGBl. 1996/797, ??? ? ??????

????????, ??????? ?? ?? ????? 1, ??????????? 1, ??????? 1, ????????? c, ???
Endbesteuerungsgesetz, BGBl. 1993/11, ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????? ??? ??????? ??????????
??? ?????????? ?????????, ??????? ??? ?????????? ???, ??? ? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? 25 %, ? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????? 50 %;

2) ?????????????? ????? ?? ????? 73 ?, ?????????????? 1, ?? ?????????????? ?? ?? ????? 73 ?,
????????????? 1, ?????????? ?_ ??? ?_, ??? ?????????????? 3, ??? ?????????? ?? (??? ????? 56,
????????????? 1, EK ?? ?????????? ?? ?? ????? 58, ?????????????? 1, ?????????? ?_ ??? ?_, ???
????????????? 3, ??), ??? ?????????? ????? ?????? ??? ?????? 37, ?????????????? 1 ??? 4, ???
Einkommensteuergesetz 1988, BGBl. 1988/400, ??? ? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????
????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ???????
????????????? ?????????????? ??????????????, ? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????, ??? ???
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????? ? ?????? ??? ?
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????
?????;»

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

17 ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 234 ??.

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

18 ?? ????? 263, ?????????????? 1, ??? Bundesabgabenordnung (????????????????????? ??????????????????
????????, ??? ?????: BAO) ?????????????? ??? ???????, ??? ?????? ?????????????? ?????????,
????????????????????? ??????????????, ??? ??????? ???_????????? ? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ??????????????????. ??? ? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????????, ???????, ??? ?????
????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ???,
?????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? (?????? 263,
????????????????? 2, ??? BAO) ? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????????. ??
?????? 267, ?????????????? 1, ??? BA? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ??? ??????????????????????
????????????????? ??????? ??????????.

19 ?????? ??? ??????? 270, ?????????????? 1, ??? BA?, ? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???
????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????????????? ??????????????. ???' ?????????????????? ???
????????????????? 3 ??? ?????????? ??????, ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????: ?????
????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ?????????????????? (? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????????? ??? ??????), ??? ?????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ???
????????????????????????? ??????????????. ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????????????.

20 ?? ????? ??? ????????? ??????????, ??? ???? ?????? ??? ?????????? ???, ???????? ?????? ?????????? (????? 271, ??????????? 1, ??? BAO). ?? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ????????????? (????? 271, ??????????? 2, ??? BAO). ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? (????? 271, ??????????? 2, ??? BAO).

21 ?? ?????? 260, ??????????? 2, ??? 261 ??? BA? ??????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 243 ??? BA?, ? ?????????? ?????? ?? ????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????.

22 ?????????? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????? ??????????, ?? ?? ?????? ????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? (????? 284, ????????????? 1, ??? BA?). ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????.

23 ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????? (????? 289, ????????????? 2, ??? ???).

24 ??? ?? ?????? 18, ????????????? 1, ??? Bundes-Verfassungsgesetz (????????????????? ?????????????????? ??????) ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ???' ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????.

25 ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? Verwaltungsgerichtshof (????????????? ?????????????????? ??????????????????) ?, ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ??????????????, ?????????? ??? Verfassungsgerichtshof (????????????????? ??????????????????). ?????????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? (????? 292 ??? ???).

26 ?? ?????????????????? ?????????????? a posteriori ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????: ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? (????? 293, 293, ?????????? a, ??? 293, ?????????? b, ??? BA?), ? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? (????? 294 ??? BA?) ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? (????? 295 ??? BA?).

27 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????????????????? (????? 299 ??? BA?).

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

28 ?????? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????? ???????, ??? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? 234 ??.

29 ?????? ??? ??????? ??????, ??? ??????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?? ??? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 1997, C-54/96, Dorsch Consult (????????? 1997, ?-4961, ?????? 23, ??? ?????????????????? ??????????????), ?? ??????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ??????, ? ?????????????? ???, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???, ? ???' ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ? ?? ???????

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

30 ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?? ??????? ?????? ???????????
????????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? 271, ?????????????? 1, ?? ? ??, ?? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ???????.

31 ?? ? ?? ?????????? ?????????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????. ?????????????????, ?
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????????????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????
????????????????? - ? ?????????, ?????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????
??, ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? - ?? ? ?? ? ?????? ?
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ? ??????
????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ??, ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?????????? ??????????????

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

33 ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????
????????????????????? ?????????????? (?????? 260, ??????????????? 2, ?? ? ??), ?????????????? ?????? ??
????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????. ? ?????????? ???????, ?????????????,
?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ? ?? ? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??
????????????????????? ?? ? ? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? (?????? 270, ??????????????? 3, ?? ? ??).
?????????????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? (?????? 271, ??????????????? 1, ?? ? ??) ?? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? (?????? 292 ?? ? ??). ??????, ?
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? (?????? 292
?? ? ??), ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????????? ??????????????

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

34 ??? ?????? ??????????????, ?? ? ? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????
?? ?????????? ?? ?????????? 234 ??, ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????, ? ?????????????????? ??, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??, ? ???'
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????, ? ? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? (??, ?????, ??)

???????????????? ??????? Dorsch Consult, ????? 23, ??? ??? ?????????????? ???? ????????? ????
????????????, ????? ???? ???? ????????? ???? 21?? ????????? 2000, C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfrisa
?.?.?., ????????? 2000, ?. ?-1577, ?????? 33).

35 ????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ?????????
???????????????? ???? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????
???????? ???? ????????? 234 ??, ????????????? ? ????????????? ???? ? ????????????? ???? ?????????????
???? ?????????????.

36 ?????????, ????????????? ???? ????????????? ???? ? ????????? ???? ?????????????????, ????? ???? ?????? 234
??, ????????????? ???? ???? ? ?????? ???? ???? ????????????? ?????? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ????????????????? ????????? (???????? ???? 30?? ????????? 1993, C-24/92, Corbiau,
???????? 1993, ?. ?-1277, ?????? 15).

37 ?? ????????? ????????? ???? ????????? ????????????? ????????????? ????????????? ????????????? ???? ????
???????????????? ????????????????? ?????? ???? ????????? ???? ????????????? ????????? ???? ?????????????
???????? ???? , ????? ?????????, ???? ????????????????? ????????????????? ????? ???? ????????? ???? ????????? 234
??, ????? ???? ????????? ???? ???? ????????????????? ????????? ???? ???? ???? ????????????? (??., ??? ???
???????? ???? , ??? ????????????????????? ????????? Corbiau, ?????? 16), ?????? ???? ???? ????????? ?????????
???????????? ????????????? ???? ????????????????? ????????????????? ?????????, ?????????, ??? ????????????? ????
???????????????? ?????? ???? ????????? ???? ????????????? ????????????????????? ???? , ?????????, ??? ?????????
???? ????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????
???????????????? ?????? ???? ????????????? ?????? ????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ????????????????? ??
???????????????? ?????? (??., ????? ???? ????????? ???? , ??? ????????????????????? ????????? Gabalfrisa ?.?.?. ,
?????? 39).

38 ????????????????? ? ????????????????? ???? ???? ?????? ????????????????? ???? ????????????????? ????
???????????????????????? ????????? ???? ???? ????????????????????? ????????????????? ?????????????, ? ?????? ????????? ????
???????????????? ???? ????????????????????? ????????? ???? , ??? ???? ???? ????????? ?????? ???? ????????????????? ??
???? ????????????????????? ? ????????????? ????????? ???? ?????? ???? ???? ???? ????????????????????? ??????

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

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

41 ?????????, ??? ?? ????? 270, ????????? 1, ??? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ???
???????????????? ????????????? ????????????? ????? ??? ????????? ????????????? ?????????? ???
???????????? ????????????? ?????? ??? ????????????? ????????????? ????????????????????? ?????????????? ??????
???????????????? ?????????? ??? ??? ????????????? ?? ????????????? ????? ????????????????? ?????????? ??
????????? ???? ?????????? ????????????? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ?????? ??? ?????
?? ?????????? ??? ????????????? ????? ?????????????? ?????????? ?????? ????????????????? ?????????????
?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???
?????????? ?????? ????????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ????????????????? ?????????????? ?
????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? (??., ??? ??? ??????? ?????, ?????????? ??? 4??
???????????????? 1999, C-103/97, Köllensperger ??? Atzwanger, ????????? 1999, ? 551, ?????? 21).

42 ?????????? ??? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????
????????? - ??? ??? ????????????????? ?????????? ??? ?????????? ????????????????? - ?? ????????????? ??????????
???????????? ????????????? (????? 292 ??? ???) ??? ?? ?????????????????, ??? ?????????? ?????, ??? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????.

43 ??? ??? ?????????? ?????, ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? 271, ?????????????? 1, ??? ???
????????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????
??? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ???, ????? ??????, ? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ??? ??????
?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????, ?????, ?? ??? ?? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????
???????

44 ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????
??? ?????????? ??? ????????? 234 ?? ??? ???, ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????

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

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

45 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?
????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?
????????????? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??????????????
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?' ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????

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

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

?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? Berufungssenat V der Finanzlandesdirektion für Wien,
Niederösterreich und Burgenland, ?? ?????????? ??? 2?? ?????????????? 1999.