

Downloaded via the EU tax law app / web

@import url(/.././.././css/generic.css); EUR-Lex - 62001J0147 - EL
Avis juridique important

|

62001J0147

???????? ???? ?????????????? (???????? ??????) ??? 2?? ???????????? 2003. - Weber's Wine World Handels-GmbH ??? ?????? ????? Abgabenberufungskommission Wien. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????: Verwaltungsgerichtshof - ?????????, - ????????? ?????? - ?????? ??? ????? ?????????? ?????????????????? ?????? - ?????????????? ?? ?? ????????????? ?????? - ????????????? ????? ??????. - ????????? C-147/01.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2003 ?????? 00000

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

??????????

????? ????????? C-147/01,

??? ????? ?? ?????????????? ?????? ??? Verwaltungsgerichtshof (?????????) ????? ?? ??????????????,
????' ?????????????? ??? ?????? 234 ??, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????

Weber's Wine World Handels-GmbH,

Ernestine Rathgeber,

Karl Schlosser,

Beta-Leasing GmbH

???

Abgabenberufungskommission Wien,

"? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 5 ??? ?????????? ??
(??? ?????? 10 ??) ??? ??? ?????????? 3 ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
9?? ?????????? 2000, C-437/97, ??W ??? Wein & Co (????????? 2000, ?. ?-1157),

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

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

???????????? ???? ????? M. Wathelet (?????????), ??????? ?????????, C. W. A. Timmermans, A. La Pergola, P. Jann ??? S. von Bahr, ?????????,

???????? ??????????????: F. G. Jacobs

?????????????: M.-F. Contet, ?????? ??????????? ?????????????,

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

- ? K. Schlosser, ?????????????????????? ??? ??? T. Jordis, Rechtsanwalt,

- ? Beta-Leasing GmbH, ?????????????????????? ??? ??? W. Arnold, Rechtsanwalt,

- ? Abgabenberufungskommission Wien, ?????????????????????? ??? ??? K. Pauer,

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

- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? I. M. Braguglia, ?????????????????????? ??? ??? G. De Bellis, avvocato dello Stato,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? E. Traversa ??? V. Kreuzschitz,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ? Rathgeber, ?????????????????????? ??? ??? W. Ilgenfritz, Proze?bevollm?chtigter, ??? K. Schlosser, ?????????????????????? ??? ??? T. Jordis ??? G. Stefan, Rechtsanwalt, ??? Beta-Leasing GmbH, ?????????????????????? ??? ??? W. Arnold, ??? Abgabenberufungskommission Wien, ?????????????????????? ??? ??? L. Pramer, Rechtsanwalt, ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? H. Dossi, ??? ??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? E. Traversa ??? V. Kreuzschitz, ??? ? ?????????????? ??? 12?? ?????????????? 2002,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 20?? ?????????? 2003,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 23 ?????????? 2001, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 2 ?????????? 2001, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????, ?????? ??? ??????? 234 ??, ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 5 ??? ?????????? ?? (??? ??????? 10 ??) ??? ??? ?????????? 3 ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 9?? ?????????? 2000, C-437/97, ??W ??? Wein & Co (????????? 2000, ? -1157, ??? ?????: ?????????? ??W).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Weber's Wine World

Handels-GmbH, ??? E. Rathgeber, ??? K. Schlosser ??? ??? Beta-Leasing GmbH (??? ????:
?????????? ???? ?????? ????) ??? ??? Abgabenberufungskommission Wien [????? ?????????? ??
??????????????, ??? ?? ?????? (?????????), ?? ??????????? ??????, ??? ??????????? ???????????
??????, ??? ?????: ?????????????? ?????], ?? ??????????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ???????
185 ??? Wiener Abgabenordnung (???????? ?????????? ??????? ??? ???????, ??? ?????: WAO), ?
?????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??????, ???
?????? ? ?????????? ??W ??????? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ???????, ??? ??? ??????????????
??? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????.

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

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

3 ?????????? ?? ?? ?????? 5 ??? ??????????:

«?? ?????? ???? ??????????? ????? ??????? ? ??????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ???
????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ??????????????. ??????????????? ??? ?????????????? ????? ??????????? ???
????????????? ???.

????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ???????
??? ??????????? ???????????.»

4 ?? ??????? 3 ??? ??????????????? ??? ?????????????? EKW ?????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ??? ??????? 3, ??????????????? 2, ??? ?????????? 92/12/[????? ??? ??????????????, ??? 25??
????????????????? 1992, ?????????? ?? ?? ?????????? ???????????, ??? ???????, ??? ??????????????? ??? ?????
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????????????? (?? L 76, ? 1)]
??? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ???
??? [????????????????????] ??????, ? ??????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????? ?????????????? ?????
??? ??? ??????????????? ??????????? ??? ??????????? ???????????, ?? ??????????? ?????? ?????????????? ??
????????, ?????? ??? ??? ??????????????? ?????, ?????????? ?????????????? ??????????? ? ??????????????
??????????.»

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

5 ?? ?????? 162 ??? WAO ??????? ?? ?????:

«1) ?? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????????????????? ??? ??? ??????????? ??? ?????????????
??????.

2) ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????????????? ?????
????????????? ?????? ?????????????? 1, ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
????????? 185.»

6 ?? ?????????????? ?????? ??? ??? 2 ?????????? 2000 ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????? ?????
?????, ???' ??????????? ??? ?????????? 185, ?????????????? 1, ??? WAO, ?? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????? ??????. ? ?????????????? ??????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???????
????????????????.

7 ?? ?????? 1 ??? ?????????????????????? ?????? 2 ?????????? 2000 ?????? (LGBI. f'r Wien 9/2000, ???
?????: ?????????????????????? ??????) ?????????????????? ??? WAO ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??
?????? ??? 185 ??? ?????????????????? 3 ??? 4 ?????? ??? ??????. ??????????, ?? ?????? 2 ???

???????????????? ????? ????????????? ??? ?? ?????? ??? 1 ????? ????????? ?????????? ?????
???????????????? ????? ??? ?? ????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ????????????????? ?????????????????.

8 ????? ????? ????????????????????? ??????, ??? 20?? ????????????????? 2001 (LGBI. f?r Wien 7/2001),
???????????????? ??????? ?? ?????? 185, ?????????????? 3, ?????? ???????, ??? WAO.

9 ?? ?????? 185 ??? WAO, ?? ?????? ?????????? ??? ??? ???,
????????? ?? ??????:

«1) ? ????????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?????? (?????? 162, ?????????????? 2). ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????.

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

3) ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ??????? ??? ? ??????? ?????????????? ??????????????????
?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????. ?? ?????? ??? ??????????????, ? ?????????? ??? ??????? ??
????????????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????. ?????????
????? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ? ?????????????????
????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????.

4) ? ????????????????? 3 ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ??? "Anla?fallwirkung" ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??
Verfassungsgerichtshof ?????? ?????????? ??????????????.»

10 ??? ?????????????? ?????????, ? «Anla?fallwirkung» ?????????????????? ?????????? ??????? ??????????
????????????????? ??? Verwaltungsgerichtshof ?? ??? ??????? ?????? ??????? ??????????????
?????????????????????????????????. ?? ??? ?????????? ??????????????, ??????? ? ??????? ??? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????????????????, ?????? ??? ??
Verwaltungsgerichtshof ?????????? ??????????????????. ?????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ? ?????????????????????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
Verwaltungsgerichtshof ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????, ? ??????????
????????? ??? ?????????? ??????? ?? ??????????????????.

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

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

11 ?? 1997, ?? Verwaltungsgerichtshof, ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????
????? ?????????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????
????? ??? ??????? ?? ?? ?????????????????? ????????? -??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ???????
????????????????????????? ???????- ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????, ???
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? EKW.

12 ?? ??? ?????????????????? ??? ??? 1?? ?????????? 1999 ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?
????????? EKW, ? ?????????? ?????????????????? A. Saggio ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?
????????????????? ??? ??????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? 92/12 ??? ??? ??? ??????????
?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????.

13 ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ??????????????
???? ? ??????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ???

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

14 ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????,
?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????

15 ????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
?????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? A. Saggio, ?? ??????????????
????????????? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??
????????????????????? ????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????. ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?????? ?????????, ?? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? EKW, ???' ?????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ????

16 ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? 2 ??????????
2000, ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? EKW.

17 ?? ?? ????????? 2 ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??
?????? 3, ?????????????????? 3, ??? ?????????? 92/12 ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ???
????????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????????????? ??????? ??? ??? ??????????

18 ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????, ?????????? ??? ?? ?????? 3,
????????????????? 2, ??? ?????????? 92/12 ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????? ??????
?????? ?? ?????????????????????????? ??????

19 ???????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ??? ???, ?? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????, ??
????????????????? ?????????????????, ?? ?? ?????? 59 ??? ?????????????? EKW, ??? ????????? «?????????????????
?????? ?????????????? ?????????? [???] ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??? ? ??????????????????
????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????? ??????????????????????».

20 ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ????????? 3 ??? ?????????????????? ???
????????????????? EKW, ?? ?????????? ??? ?????????????????????, ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????????
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????

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

21 ? Weber's Wine World Handels-GmbH ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ??????????????
????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????????????????

22 ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ??????????, ?????? ??? WAO, ?????? ??? ??? ??????.
????????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? «????????????????????????», ? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????? ? ?????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ??? 15 ?????? ??????, ??? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????
????? ?????????????????????? ??????. ?? ?????????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ??
????????????? ?????? ??? 15 ?????????????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????

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

24 ?? 1988, ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??? Abgabenbeh?rde erster Instanz
(????????????????? ?????????????? ??????), ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????
??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? 1995 ??? 1998, ?????????????????? ??? ? ??????
????????????????? ?????? ?????????? 92/12 ??? ??? ?????????????????? ??????????????????

25 H Abgabenbeh?rde erster Instanz ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????
??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?????? ???
?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????? ??????????????????????
??? ?????????????????? ??????

26 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ???????, ? ??????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? 6?? ?????????????????? 2000, ?? ?????
??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??
????????????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ??? ?????????? EKW.

27 ???????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????
??????, ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ???
????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????

28 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? Verwaltungsgerichtshof ??????????
????? ??? ?????????????? ??? 6?? ?????????????????? 2000, ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????????
1995 ??? 1998.

29 ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????? ??????? ??? ??? ?????????????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??????????. ?????????????????, ?????????????????????? ??? ? ?????? ?????????????????????????? ???????, ???
????????????? ?????? 20 ?????????????????? 2001, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? EKW,
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 5 ??? ?????????????? ??? ??? ?
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? 185, ?????????????????? 3, ??? WAO ?????????? ?????????????????? ???
?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ??????????????????. ??????????, ?????? ??????????????????????
????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????????

30 ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????
??????.

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

31 ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????? ??? ? ?????????? EKW ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? 5 ???
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ???
????????????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??????????????
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????

32 ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????

33 ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?? ?????? 185, ?????????????? 3, ??? WAO ?????????????????? ?? ?? ??????????????
?????????, ?????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? ?????????????????? ??? ?????????????? EKW,
????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ??? ??? 9 ?????????? 2000, ??????????
?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ???, ?????? ???
????????????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ??????????.

34 ??? ?????? ??? ??????????, ?? Verwlatungsgerichtshof ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

«????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 185, ?????????????????? 3, ??? Wiener
Abgabenordnung (WAO), ? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? 2?? ?????????? 2000, ???
????????????????? ??? WAO (LGBI. ????. 9/2000), ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ???
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????
??? ?????????????????????? ?????? ??????, ??? ?????? 10 ?? (?????? ?????? 5 ??? ?????????????? ??) ??? ???
????????? 3 ??? ?????????????????? ??? ?????????????? [EKW], ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? 3,
????????????????? 2, ??? ?????????? 92/12/????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ??????, ? ?????????? ?????? ??????????????
? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ??????????;»

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

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

35 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????
????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????.

36 ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????? ?????????????? ??????, ??????? ?????????????????????, ?????? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ??? ?? ??????
????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? 5 ??? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ??????.

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

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

39 ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????

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

40 ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????, ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??
?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
????? ?????? ?????? ??????????????. ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
?? ??????? 5 ??? ??????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? (?????????????? ???
9?? ?????????????? 1983, 199/82, San Giorgio, ?????????? 1983, ? 3595, ?????? 14· ??? 29?? ??????????
1988, 240/87, Deville, ?????????? 1988, ? 3513, ?????? 13· ??? 17?? ?????????????? 1998, C-228/96,
Aprile, ?????????? 1998, ? ?-7141, ?????? 16, ??? ??? 9?? ?????????????????? 1999, C-343/96, Dilexport,
????????? 1999, ? ?-579, ?????? 39).

41 ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? 185, ??????????????? 3, ??? WAO, ??
?????????????? ?? ?? ?????? 2 ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???.

42 ? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? 185,
????????????????? 3, ??? WAO, ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
????? ?????????????? ??? ?? ?????? 5 ??? ?????????????.

43 ??????????????, ???' ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 5 ???
?????????????, ??????, ?????? ??? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??????
?????? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????
????, ?????? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??????, ? ?????????
????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????.

44 ?? ???????????, ?? ??????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 2 ??? ?????????????????????? ???????
?????????????? ?????? ??????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 185,
????????????????? 3, ??? WAO ??????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????????????, ?????? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????? ???
????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????.

45 ??????, ?????? ?????????????????? ? Beta-Leasing GmbH ?????? ??? ??' ?????????????????? ??????????, ??
?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? 185,
????????????????? 4, ??? WAO ??????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? 3 ??? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? «Anla?fallwirkung» ??? ?
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? Verfassungsgerichtshof ?????? ??????????
????????????????????????????????? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????
????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????????, ???' ?????????????????? ??? ?????? 185, ??????????????????
3, ??? WAO. ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????
?????: ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????? ??? ?????????? ? ??????????
????????????????????? ??? ?????? ?? ??????????, ???, ???????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????

?????????????????? ??? ?? Verfassungsgerichtshof.

46 ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ????????????, ??? ? ? ?????????? ??? ????????????,
?? ?????????????? ? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?
????? ??? ?????? ??????????????? ????? ??????? ??????????????

47 ????? ??? ?????? ?????, ? ??????????????? ??? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ??? ??????????
?????? ?? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????? ?????????????????? (????????? ?o?
Verwaltungsgerichtshof ??? 21?? ??????????? 1987, 87/01/0137). ??????? ? ???????????
?????????????? ?????????????? ??? ??????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????
????? ?? ??????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ???????, ??? ?????????? ??? ?????????????
????????????????? ??? ??????????????? ????? ?????? ?????????????? ? ??????????????? ?????, ? ?????????????? ??????
????????????? -??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? - ?? ??????????
????????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???
?????????????

48 ?? ??????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ???, ?? ??? ??? 6 ??????????????? 2000
????????????? ???, ? ??????????????? ????? ??????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????
?????? ?????? ??????????? ?????????????????? ????? ??????????????, ?????????????? ???, «????????? ?? ??? ??
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ???????????????,
? ?????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ?????? ?
?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????».

49 ????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ??????????????. ??? ??????? ??????????????
????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??????????????????

50 ????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????
?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????????
?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ???.

51 ?? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????? ??? ???
????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????.

52 ?????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????, ?????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????, ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????

53 ????? ?????????????????????? ??????????????????, ? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????

54 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????????????? ?????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ???

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

55 ???? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? Wirtschaftskammer
?sterreich (????????????????? ?????????????????? ??? ???????), ?? ?????? «Betriebskennzahlen des
?sterreichischen Gastgewerbes» («?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ????? ??????????»). ??? ?? 1994, ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????? ??????. ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????. ???????, ?? ??????????????????
????????????????? ?? ??????????? ??????????????????, ????? ?? ???? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ???????.

56 ?? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?sterreichisches Institut f?r
Wirtschaftsforschung (????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????) ??????????? ?? 2000,
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??????? ??????????
?? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????,
????????????? ??? ??????????????. ????? ? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????
?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????? ??? ??????. ????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??????? ??????????????. ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????
????????????????? ??????? ??????? ??? ?? ???, ??? ?? ?????? ??????, ????? ?????? ?????? ??????????????
??? ?????? ?????????????? ??? ??????????? ??????????????, ??????? ??? ??????? ?? ??????? ?????? ??????
?????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???
????????????????? ??????????, ? ?????? ??? ??????? ??? ? ??????? ??? ??????????????????

57 ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?????????? ??? ??????? ???
?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????, ?????? ???
????????????????? ???????.

58 ? Beta-Leasing GmbH ?????????????????? ??????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ???
????????????????????? ??????. ????? ? ??????? ??? ???? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?
????????????????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????
????' ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????.

59 ?????????, ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ???
?????? ??? ??? ?????????????????????????? ??????, ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????
?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????. ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
??? ?????? (??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????), ?????????????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????. ? Beta-Leasing
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????, ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????

60 ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????. ?????????????????? ??? ? ???????????????
??? ?? ?????? 185, ??????????????? 3, ??? WAO ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???

?????????? ?? ?? ??????????? ??????? ??? ?????? ????? ?????????? ??????? ????? ????? ???
???????. ?? ????? ??? ??????????? ??????????? ??? ?????? ????? ? ??????????? ??? ?????? ??? ?
?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????? ??????????. ? ?????????????? ????? ?????? ?
?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ????????????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????
?????????????????? ????? ??????? ??????? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ??????????. ?? ??????????????
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? 22 ??? 24 ??? ??????????? ??? 14?? ??????????????
1997, C-192/95 ??? C-218/95, Comateb ?..?. (????????? 1997, ?. ?-165).

61 ?????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??????
????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????

62 ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ??? ??? ??????????? ?????? ??? ??????????????
?????? ??? ??????. ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????????????
??????, ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????
??????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????, ???
????????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ??????????????

63 ?????? ??????????, ?????????? ??? ?? ?????? 185, ?????????????? 3, ??? WAO, ??? ?????????????? ???
????????? 3 ??? ?????????????????? ??? ?????????????? EKW ??? ???, ??????????????, ??????????? ?? ???
????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????
????? ? ?????????? ?????? ?????????, ?????????, ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????????
?? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???, ??????????, ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????,
????????????????? ?????? ??? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????
????? ??????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????????????

64 ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????
??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ??????? ???
??? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 185, ?????????????????? 3, ??? WAO ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 5 ??? ??????????????

65 ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????
??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????. ?? ??????????????
????????????????????? ??? ?????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????????

66 ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 185 ??? WAO ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????

67 ???' ??????, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????
????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????

68 ?? ?????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 185, ?????????????????? 3, ???
WAO ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ???

????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??????
185 ??? WAO ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??????. ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

69 ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??, ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ??????. ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? WAO ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

70 ??????, ? WAO ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
???' ?????? ?? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?
????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

71 ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ? ? ? 185, ?????? 4, ??? WAO, ?? ?
??????????
????? ??
?????
????????????? ??
?????????????
?????????????
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

72 ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
«Anla?fallwirkung» ??? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ??
?????????. ?
????????????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

73 ???? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????? ??
?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ??
????????? ??
?????????
?????????????, ?????? 1995, C-62/93, BP
????????????, ?????? 1995, ? I-1883-?? 15? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 1998, C-231/96, Edis, ??????
1998, ? -4951, ?????? 19 ?? 34, ??? Dilexport, ?????? ?????? ?????? 25).

74 ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ????? 11 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
Deville ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?

75 ???? ?? ?????? ??, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

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

82 ???? ??? ??' ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ? WAO ??? ?????? ???
????? ??? ??????????????, ???? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ????
????????????????? ??? ??????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??' ?,?? ?????? ?????????????? ??
????????? ??? Verfassungsgerichtshof ???? ?????????????????????????????? ?????????? ??????????????,
??? ?????? ??? ?????? ??? ???????.

83 ?? ?????????????? ???? ???? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? «Anla?fallwirkung» ???
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???? ??????????
??? ?????????????? ??????????????, ???? ?????????????? ??? ? ?????? ???? ?????????????? ??????????????
????? ??????. ?? ?????? 185, ?????????????? 4, ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? 3 ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????

84 ??????????, ???? ??????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????? ??????????? ??? ? ???????????
????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????
??? «Anla?fallwirkung». ?? ?? ??????, ??????????? ??????????? ??????????????? ??? ???? ?????????
????? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????
??? ?????????????? ??????????

85 ? ?????????? ??????????, ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ???? ? «Anla?fallwirkung» ??????????????? ?????? ??????????. ??????? ?????????????? ???
????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????? ??? ???,
?????????, ? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? «Anla?fallwirkung» ???
?????? ????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ???????????????.

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

??? ??? ??????? 10 ??

86 ?? ?????????????? ???? ??? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????, ????
??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
?????????? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????
??? ?? ???? ?????????????????? ??????????? (??, ??????????? Deville, ??????????????????, ?????? 13-
Dilexport, ??????????????????, ????????? 38 ??? 39, ??? ??? 11?? ????????? 2002, C-62/00, Marks &
Spencer, ????????? 2002, ?. ?-6325, ?????? 36).

87 ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ???
????????? ?????????, ??? ?????????????????? ??????????? ?????????? ??? ???? ???? ?? ??????? ??????
????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ???
????????????? ??? ?? ???? ?????? (????????????????????? ?????????? Edis, ?????? 24).

88 ???? ?????? ??? ???? ??? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ???????, ?? ?? ?????? 50 ??? ?????????????? EKW, ??? ?? ?????? 3, ?????????????? 2,
??? ?????????? 92/12 ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????

89 ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ??? ?? ?????? 185 ??? WAO, ?? ???? ???? ??? ???
????????? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????

???????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??????????????. ??????? ?????????????????? ??? ?
??????????, ??? ?????? 185 ??? WAO, ??????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? 3
?????? ??? ???????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ??????????
??? ?????????? ?????????????? A. Saggio ??? ? ??????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? EKW,
?????? ??? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ?????? ??? ??
?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ????????. ??????????, ? ??????????????
??? WAO ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??????????????.

90 ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ??????????? ??? ?????????????? 3 ???
?????? 185 ??? WAO ??????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? EKW, ??
????????????? ??? ? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????? ??????????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ???.

91 ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ???????, ??????????, ??? ?? ??????????????? ??? ?? ??????
185, ?????????????? 3, ??? WAO ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ??????. ??
Verwaltungsgerichtshof ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????? ??? ?
WAO ?????????? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ??????????
?????? ??? ??????????????? ??????????. ??????????, ?? ??????????? ??? ??????? ??????, ? ?????????????? ???
? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ??????????? ??????????????, ?????????, ?????????????????????? ??????????
????????, ??? ?????????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????????.

92 ?????????, ??' ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??? ? ?????????? ?? ???????
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?? ??????????????? ??????????????, ??
????????????? ??????????????? ??? ?????????????????, ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ???
?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ??????????????? ?? ?????? ???, ???????????????, ???
?????? 5 ??? ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ??????????????? ?
?????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????????. ??????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????
?????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????????, ??????????? ??? ??????????????? ?????????, ?????? ?? ??????
???? ??????? ??????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????

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

93 ??? ???? ???? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ?????? ??????????? ?????? ?????????????
?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???????????????
?????????. ??? ? ? ?????????? ??????????? ??????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????????????? ??????????????, ??? ???? ???? ???? ??????????????
??? ?? ??????????????. ?? ?? ??? ???? ?????? ?????? ??????????????????, ??????????, ??????????, ??
????????????????? ?????? ??????? ??? ??? ???? ?????????? ?????? ??????????? ??? ??????????????? ?????????? (??.,
????????? ??????, ??? ?????????????? Comateb ?.??., ?????????????????????, ?????? 20. ??? 8?? ??????????
2001, C-397/98 ??? C-410/98, Metallgesellschaft ?.??., ?????????? 2001, ?. -1727, ?????? 84, ???
Marks & Spencer, ?????????????????????, ?????? 30).

94 ??? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????. ??? ??????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ???
?????????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??'

????? ?????????????? ??????????. ?????????, ?? ????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
????? ??????????????, ?? ????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????
?? ?? ?????????????? ?????? (??., ?? ???? ?? ??????, ?????? ??????, ??? ?????????????????
???????? Comateb ?.??., ??????? 27 ??? 28).

95 ?????????? ?? ???? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ???? ?????????? ??????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ?? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????
?????? ?????? ?????????????? ?' ??????

96 ????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ????? 17 ??? ?????????????????????? ????????????? Bianco ???
Girard ???, ??????? ?? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ??????? ??????????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
??? ? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????
??? ??????????????. ??????????????, ? ?????????????? ??????????????, ??????? ? ??????, ?????????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ??
?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??? ? ?????????, ??
????????? ?? ? ?????????????????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ??
?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????
???

97 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ????? 20 ??? ?????????????????????? ????????????? Bianco ???
Girard ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? ??????????????. ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????

98 ?? ?????????????? ??????? ??????? ??, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?? ??? ? ??
?????, ?? ?????????, ? ?????????????? ?? ??' ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
(?? ???? ?????????????????????? ????????? Comateb ?.??., ?????? 29, ?? ?? ?????????? ?? ? 21??
????????????????? 2000, C-441/98 ??? C-442/98, ?????????????, ????????? 2000, ? ?-7145, ?????? 34).

99 ?????? ?? ???? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????? ????, ?
????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ???????
??? ?????? ?? ? ?????????? ??? (?? ???? ?????????????????????? ????????????? Comateb ?.??., ?????? 29,
??? ??????????????, ?????? 35).

100 ?????????, ? ??????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????
??? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????????

101 ??? ? ?????????, ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????
????????? ?? ?? ?? ??? ???? ?? ???? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??, ?? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????,
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????????
????????????????????? ?????????????? ?? ? ???? ?????????????????????.

102 ????????, ??' ????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ???????????, ?????? ??? ?????????????? ?????
????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????
???? ??? ?????????????????????.

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

103 ????? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????
?????????, ??? ??? ?????????????????, ?????????, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????
???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? (?????
???? ??????????????????) ???, ??????????, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? (????? ???
?????????????????????????????????) (??., ?????????? ??????, ??? ?????????????? Metallgesellschaft ?.??..,
????????????????????????, ?????? 85, ??? ??? 24?? ?????????????????? 2002, C-255/00, Grundig Italiana,
????????????? 2002, ?. ?-8003, ?????? 33).

- ? ?????? ??? ??????????????????

104 ??????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????

105 ????? ?????? ?????????????????? ??? WAO, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? 185 ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????

106 ?? ?????? 185, ?????????????????? 4, ??? WAO ?????????? ??? ? ?????????????????? 3 ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ???
«Anla?fallwirkung», ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????? ??? Verfassungsgerichtshof ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????
????????????????????????????????.

107 ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ??? ? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????????????????????,
????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????.

108 ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ? ??????
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????????

?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????,
????????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
?????????, ?? ?????? ?????????????????????? ???, ???????, ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
«Anla?fallwirkung» ??? ???, ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????????
???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????

- ? ????? ??? ??????????????????????????????

109 ??????????, ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????????????????????????, ?????????????????? ??
????????????????? ???, ??????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? (??., ?????????
??????, ??? ?????????????????????? ?????????? Comateb ?.??., ?????? 20) ??? ??? ? ?????????????????? ?????
???? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???????.

110 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? (??., ?????????? ??????, ??? ??????????????????????????
????????????????? San Giorgio, ?????? 14- Dilexport, ?????????? 48, 52 ??? 54, ?????? ??? ??????????????????,
????????????? 36 ??? 37) ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ??????????, ?????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????, ??????? ??? ?????
?? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????
? ?????? ???? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ???, ?????? ??????????????, ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????

111 ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??????????????????
????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????
????????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ??????? ?????
????????????????????????? ?? ??????????, ??? ??????? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? (??, ??????? ???
????????????????????????? ?????????????????? San Giorgio, ?????? 14, Dilexport, ?????? 54, ??? ??????????????????,
????????????? 36 ??? 38).

112 ? WAO ??? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?????? ??????
?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ? ?????????????????? ??? ??????????????????????
????????????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ???.

113 ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????
???? ? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? ???
?????. ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??
????????????, ??????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????, ?????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????????????? ???????, ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????

114 ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????????????? ??????????????????

115 ?????????? ??? «?????????????» ???, ? ????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ????????? ?????????????? ?????
?????. ? ????????????? ????? ?????? ?? ??????????, ?????????, ?? ????? ?????????? ???
????????????????? ??? ? ????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??????????

116 ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????, ??? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ??????,
????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????
??? ??????????????

117 ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ??? ???? ??????????????????????????, ??? ?????? ??????
????? ? ?????? 103 ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???, ?????????????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????????

118 ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?
????? ????????????

- ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ? WAO, ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?????????????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5 ??? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????
??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????????????????

- ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? -????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??????????- ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
?????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????

- ? ??? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????. ??? ??????????
????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, ??
????? ?????????????????????? ???, ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? «?nla?fallwirkung»
??? ???, ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????
??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????????????????

- ? ??? ???? ?????????????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????????? ??????????

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

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

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

119 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?
?????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ?
????????? ?????????????? ??? ? ???? ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?' ??? ? ?????????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ???????.

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

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

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

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

????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 23?? ?????????? 2001 ??
Verwaltungsgerichtshof, ??????????????:

1) ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ? Wiener Abgabenordnung,
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5 ??? ?????????? ?? (???
???????? 10 ??), ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ???
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????.

2) ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? -????? ???
????????????? ?????? ?????????? ?????????? - ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????.

3) ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????. ??? ? ??????
????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ??
?????? ?????????????????????? ???, ???????, ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? «?nla?fallwirkung»
??? ???, ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????

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

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