

???? C-157/05

Winfried L. Holböck

?????

Finanzamt Salzburg-Land

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

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????? — ?????? ?????? ??????? —
????????????????? ?? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ???????“

????????? ?? ?????? (????????????? ?????????) ?? 24 ??? 2007 ?..

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

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

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

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

(????? 56 ?? ? ????? 57, ?????????? 1 ??)

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

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

(?. ?????? 24, 28 ? 29)

????????? ??????: ??? Y. Bot,

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

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

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

- ?? ??? Holböck, ?? ???. W.?D. Arnold, Rechtsanwalt,
- ?? ????????????? ?????????????, ?? ????? N. Díaz Abad, ? ????????????? ?? ?????????????,
- ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? G. de Bergues ? ????? C. Jurgensen, ? ????????????? ?? ?????????????,
- ?? ????????????????????? ?????????????, ?? ????? H. G. Sevenster ? ??? M. de Grave, ? ????????????? ?? ?????????????,
- ?? ????????????????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ??? M. Bethell, ? ????????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? ??? T. Ward, barrister,
- ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? G. Braun, ? ????????????? ?? ?????????????,

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

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

????????

- 1 ????????????????????? ????????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ????????? 56—58 ??.
- 2 ????????????? ? ?????????? ? ????????? ?? ????? ?????? ??? Holböck ? Finanzamt Salzburg-Land ??????? ????????????? ?? ?????????????, ?????? ??? ? ????????? ?? ?????????, ????????????? ? ?????? ???????.

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

3 ????????? 37, ?????? 1 ? 4 ?? ????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ????????????????? ?????? ?? 1988 ?. (Einkommensteuergesetz 1988, BGBl. 400/1988, ????????? ??- ????????? „EStG 1988“) ?????? ????????????????? ?? ??? ?????? ?? ????????????? ????????? ?? 1993 ?. (Steuerreformgesetz 1993, BGBl. 818/1993) ??????????:

„(1) ?????????? ?????? ?? ?????????? ??:

- ?????? ?? ?????? ????????????????? ?? ?????? (?????? 4) [...], ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????,

[...]

(4) ?????? ?? ?????? ????????? ??:

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

?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ??????? ??
????????? 1992—1996 ?. ? ??? ??????? ?? 118 944 088 ATS. ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? Verwaltungsgerichtshof.

12 ? ?????????? ?? ??? Holböck ???????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????
56 ??, ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????????????
?????? ??????????????-?????? ? ?????? ????????. ??????????????????????, ?? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
?? ??????????????, ?????????????? ? ??????????, ? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?? ??????????????? ??
????????????? ?????????? ???????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?????????????????????? ?????????????? ? ??????????????????,
?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????.

13 ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? 15 ??? 2004 ?. ?? ?????
Lenz (C?315/02, Recueil, ???). I?7063) ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ??????????, ??? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ??????????-????????.

14 ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 57, ?????????? 1 ??, ?????????? ?????? ????? 56 ?? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ??? 31 ??????????? 1993 ?.
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????????, ?????????????????
????????????????? ??????, ?? ?????????????? „?????? ??????????????“ ?? ? ?????????????????? ?????????????.

15 ??? ?????? ?????????? Verwaltungsgerichtshof ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ??????????
?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????:

„????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? (????? 56 ?? ? ??.) ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? 31 ?????????????? 1993 ?. (? ?????????????? ? ?????? ??????
????????????????????????????? ?? ?????????? [????? ?????????????????????? ??????] ?? 1 ?????????? 1995 ?.), ?????????? ?????????
????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????
?????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? (?
????????????????? ?????????? ??????????????????), ? ?????? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??
?????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????“

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

16 ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????????????????? ?? ??????????-????????, ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????, ?????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ? ??????
?????????, ? ? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????, ??
????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

17 ?-? Holböck ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????? Lenz, ?????????????? ??-?????, ??????????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??????????????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????.

18 ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????????, ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????, ?

????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??
???????????????? ?????????, ??????? ? ????????? ?? ?????????? „????? ?????????????“ ?? ????????? ??
????? 57, ?????????? 1 ???. ?????? ?? ??? ?????????, ?? ????????????? ??????????????????
????????????????? ?? 31 ?????????? 1993 ?., ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
?????????????-???????? ? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????? 56 ??.

19 ?? ?????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ??
????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ????????? ??????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ? ?? ?? ????????? ??????? ?? ??????????????????
?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??
?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????-????????? ? ??????? ?????????,
??? Holböck ??????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ?????????
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ??????? ??? ? ??????????
?? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????, ? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????.

20 ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????????????, ??????? ? ?????????????????????????? ??
????????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ??????? ??? ??????????
?????????? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????????? ? ??????
57, ?????????????? 1 ??.

21 ?? ??????? ??????? ? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????,
?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????-????????, ?????? ??
????????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ??????? ??? ??????????
????????? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????????? ? ??????
I?4071, ??????? 32, ?????????? ?? ?????? Lenz, ?????????????? ??-?????, ??????? 19 ? ?????????? ?? 7
????????????????? 2004 ?. ?? ?????? Manninen, C?319/02, Recueil, ????. I?7477, ??????? 19).

22 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????
????????????????????????????? (???. ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? 12 ?????????????????? 2006 ?. ?? ?????? Cadbury
Schweppes ? Cadbury Schweppes Overseas, C?196/04, Recueil, ????. I?7995, ??????? 31—33,
????????????? ?? 3 ?????????????? 2006 ?. ?? ?????? Fidium Finanz, C?452/04, Recueil, ????. I?9521, ???????
34 ? 44—49, ?????????????? ?? 12 ?????????????????? 2006 ?. ?? ?????? Test Claimants in Class IV of the ACT
Group Litigation, C?374/04, Recueil, ????. I?11673, ??????? 37 ? 38, ?????????????? ?? ?????? Test
Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, Recueil, ????. I?11753, ??????? 36, ??????? ?
????????????? ?? 13 ?????? 2007 ?. ?? ?????? Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation, C?524/04,
?????????????, ????. I?2107, ??????? 26—34).

23 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??-?????
????????????? Cadbury Schweppes ? Cadbury Schweppes Overseas (???????? 31 ? 32), ??????? ? Test
Claimants in the Thin Cap Group Litigation (???????? 28—33), ?????????????????????? ?????????????????????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????.

24 ?????????????????????, ?????????????????? ??????????????????????????????, ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ???????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?? ? ?????????? ??? ? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????? ? ?????????????????????, ?????????????????????? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????????????

???? 57, ????????? 1 ?? ??????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ????? 56 ?? ?? ??????????
?????????????? ?? ???????-?????? ?? ?????????????????, ??????????? ??? 31 ????????? 1993 ?.,
?????? ????? ????????????, ??????????? ??????????? ?? ??????? ????????????, ?? ??????? ? ?????????
???????, ??????????? ?? ?? ????????????? ?? ????????? ????????? ???????, ??????? ?????????????,
???????????? ??????????? ?? ???????????, ????????????? ? ?????? ??????? ? ? ?????? ??? ??????????
?? ?????? ?? ????????????????? ????????, ?? ??????? ? ????????????? ????????? ??????? ?? ???????
?????? ???????.

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

46 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?????????????
????? ????????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ????????????????????? ?????? ?????????????????
??????????????, ??????????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ????????????? ??????????. ???????????,
?????????????? ?? ????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????, ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????.

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

???? 57, ????????? 1 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ????? 56 ?? ?? ????????????
?????????????? ?? ???????-?????? ?? ?????????????????????, ????????????? ??? 31 ??????????
1993 ?., ??????? ?????? ??????????????, ????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????, ??
???????? ? ????????? ???????, ????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????????
????????, ??????? ??????????????, ????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?
?????? ??????? ? ? ?????? ??? ??????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?????????, ??
???????? ? ??????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????? ???????.

?????????

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